



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

Извештај о пословању за 2019. год

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГОРИЦА“ НИШ
Бр. 1-1487-4
07. 07. 2020 год

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2019. ГОДИНУ

Извештај обрадио:

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

В.Д. Директор

Драгана Стевановић дипл.граф.инж.



Ниш, јул 2020. године



С А Д Р Ж А Ј

	страна
I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	3
II РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА	4
III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	13
IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ	86
V АНАЛИЗА ЗАРАДА	87
VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ	88
VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА	91
VIII ЗАКЉУЧАК	93



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 оснивању Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш („Сл.лист града Ниша“ бр.145/2016-пречишћени текст о 18/2018, 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:

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



II РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Пословање ЈКП „Горица“ Ниш у 2019. 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 2019. години пројектован растом од 3,5%. Индекс потрошачких цена у Републици Србији забележио је раст са индексом од 102,0 % у односу на исти период предходне године на дан 31.12.2018. године. Стопа инфлације бележила је раст од 2,0%. Индустријска производња у 2019. год бележи раст физичког обима од 0,3%. У 2019. години је дошло до повећања запослености која у у трећем кварталу износи 49,6 % а стопа незапослености износи 9,5 %.

Зараде без пореза и доприноса у 2019. год у односу на 2018. годину номинално су веће за 10,3% а реално за 8,5 %. Просечна нето зарада у децембру 2019 износила је 59.722 динара а бруто зарада је износила 82.257, у Ј.К.П. „Горици“ просечна нето зарада за исти месец износила је 47.195 а у бруто износу од 65.163 динара,

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.

Ј.К.П. „Горица“ Ниш има велика дуговања по основу позајмица од других јавно комуналних предузећа које су регулисане Уговорима. Са већином јавно комуналних предузећа склопљени су Анекси уговора са измирењима у 24 (двадесет четири) једнаке рате, почев од 05.01.2020. год., а са осталима су склопљени Споразуми о репрограму дуга, са измирењем у 24 месечне рате почев од 05.01.2020. год..

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 разлика зарада до минималне зараде, отпремнина, јубиларних награда, годишњих одмора, значајно су порасли и довели предузеће у тешку финансијску ситуацију.

- Трошкови камата по основу исплата разлика зарада до минималне зараде из ранијих година за бивше и садашње раднике ЈКП „Горица“ Ниш.



II -1 ПРИХОДИ

ЈКП "Горица" Ниш за период јануар - децембар 2019. године, остварило је укупан приход у износу од **213.966.368,39** динара што представља 96 % у односу на планиране приходе у износу од **222.811.076,00** динара. Појединачном анализом остварења укупног прихода по елементима у овом сектору констатујемо следеће:

- Рад дежурне службе у нивоу је планираног и остварен је у износу од **11.061.076,80** динара;
- Приход од продаје погребне опреме остварен је у износу од **26.136.797,56** динара, а са индексом од **118 %** и то у односу на планиране приходе, повећању прихода допринела је боља продаја погребне робе у Градској капели.

- Приход од грађевинских радова и уређених гробних места у Ново Гробље је остварен у износу од **55.585.143,00** динара са индексом од **70%** у односу на планиране приходе од 80.750.000;

- Приходи од погребних услуга и трошкова сахрана реализовани су у износу од **67.735.829,51** динара, односно са индексом од **97 %** у односу на планиране приходе од **70.000.000**

- Приходи од закупа и одржавања остварени су у износу од **20.172.734,00** динара што је са индексом од **102 %** **19.800.000,00** динара задовољавајуће имајући у виду платежну способност грађана.

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У пословању предузећа остали приходи су у овој години исказани у износу од **18.549.936,00** динара, што је више од планираног износа од **3.300.000,00** за планирани период.

СТРУКТУРА ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА 2019. ГОДИНЕ

Ред. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗНОС	ПРОЦЕНАТ УЧЕШЋА
1	2	3	4
1	Буџет града Ниша	11.061.076,80	5%
2	Сопствени извори	202.905,291,59	95%
3	Свега:	213.966.368,39	100%



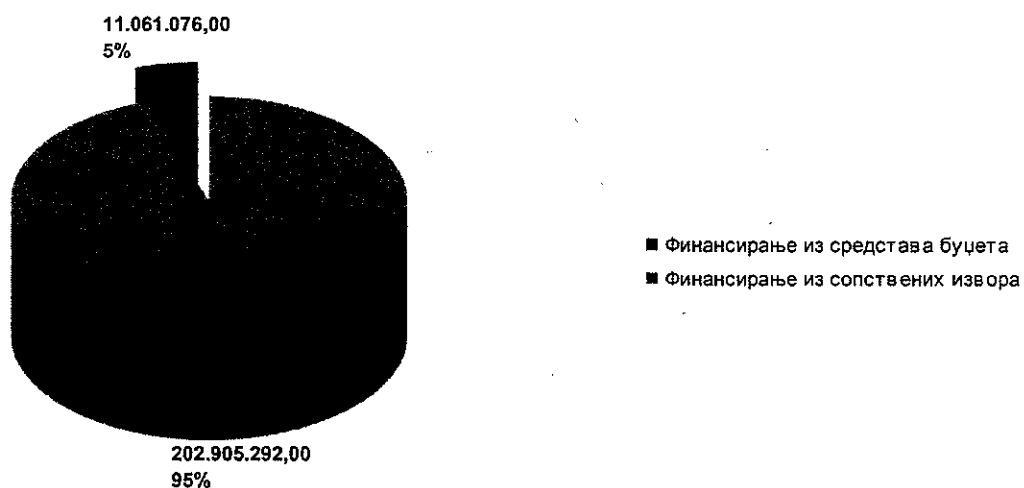
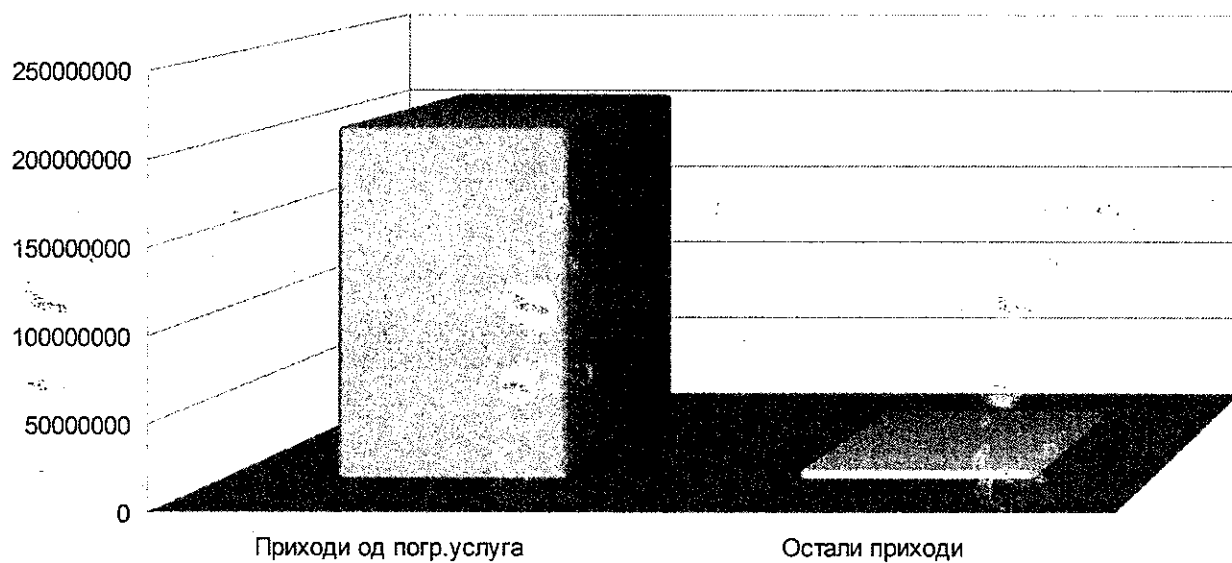
Детаљније информације о планираним и оствареним приходима по секторима презентовани су прегледом у табели која следи:

ПРЕГЛЕД НАЧИНА ФИНАНСИРАЊА ПРИХОДА БЕЗ ПДВ-а (НЕТО)

Р. бр	Опис	Остварени приходи 2018	План прихода 2019	Остварени приходи 2019	Индекс % 5:4
1	2	3	4	5	6
I	СЕКТОР „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“				
1	Одржавање зеленила гробаља у функцији.	6,416,737.70	/	/	
2	Рад дежурне службе	11,038,532.81	11,061,076.00	11,061,076.00	100 %
3	Приходи од продаје погребне опреме	18,215,260.19	22,200,000.00	26,136,797.56	118 %
4	Приходи грађ.радови и зређ.г.места "Ново Гробље" и продаје споменика	71,250,070.12	80,750,000.00	55,585,143.00	70 %
5	Приходи од погреб.услуга(трошкови сахране)	67,889,614.40	70,000,000.00	67,735,829.51	97 %
6	Приходи од закупа гробног места	5,512,066.64	6,200,000.00	6,035,000.00	97 %
7	Приходи од одржавања гробаља	13,081,836.09	13,600,000.00	14,137,734.00	104 %
8	Приходи од наплаћ. Такси за улаз возила .каменорезачке услуге на гр. плахате	8,110,877.18	8,690,000.00	8,045,196.00	93 %
9	Приходи од превоза покојника-Ново Гробље	4,392,777.15	4,800,000.00	4,833,984.38	101 %
10	Смањење вредности недовршене производње	-2.135.592,94	/	/	/
12	Приходи од префактурисања трошкова закупа, струја, грејање и вода	1,843,310.04	/	/	/
13	Ново Гробље-Нишка бања	2,006,854.60	2,210,000.00	1,845,671.94	84 %
14	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	273,111.31	/	/	/
	УК. ПРИХОДИ СЕКТОРА "ПОГ. УСЛУГЕ" (I)	207,895,455.29	219.511,076.00	195.416.432,39	89%
II	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	5,720,103.15	3,300,000.00	18,549,936.00	562%
	УКУПНО ПРИХОДИ:I+II	213,615,558.44	222,811,076.00	213,966,368.39	96%

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

Р. Бр	Приход сектора	Остварени приход 2018. год.	План прихода 2019. год.	Остварени приход 2019. год.	Инд. экс	Инд. экс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6 (5:3)	7 (5:4)	8
1	Приход сектора "Погребне услуге"	207.895.455,29	219.511.076,00	195.416.432,39	94	90	91
2	Остали приходи	5.720.103,15	3.300.000,00	18.549.936,00	3	6	9
3	УКУПНО:	213.615.558,44	222.811.076,00	213.966.368,39	100	96	100





II- 2 РАСХОДИ

ЈКП "Горица" Ниш у 2019. години исказало је укупне расходе у износу од **230.178.567,24** дин. И исти су остварени са **103%** 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 **16.740.663,00** динара исказани су у индексу од **129%** 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 **767.286,15** динара, са индексом од **171%** у односу на планиране.

- Трошкови материјала за израду који су исказани у износу од **29.274.314,90** динара, са индексом од **94%**, односе се на трошкове материјала магацина Ново Гробље, Погребне услуге, одржавање и др;

- Укупни директни трошкови по напред наведеним позицијама износе **48.047.481,20** динара и имају индекс од **103%** што се показује да није дошло до већег одступања у односу на планиране.

- Трошкови материјала и ХТЗ опреме износе **2.516.365,38** дин. И имају индекс од **104%** 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 **79%** и износе **3.337.816,18** динара. На динамику смањења ових трошкова утицала је рационалност потрошње енергената.

- Трошкови бруто зарада износе **86.827.331,10** динара са индексом од **95%** 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 **17.138.589,86** динара и остварени су са индексом од **105%** у односу на исказану бруто зараду.

Детаљније образложење зарада дато је у једном од наредних поглавља.

- Трошкови личних расхода и накнада остварени су у износу од **7.309.304,34** динара и имају индекс остварења од **98%** у односу на планиране. Односе се на трошкове превоза на и са рада у износу од **4.750.792,60** динара и трошкови јубиларних награда и отпремнина у износу од **1.337.744,59** динара, накнаде чланова Надзорног одбора у износу од **1.012.333,19** динара.

Остали трошкови К-то 531-550 у износу од **49.180.204,79** динара имају велико учешће у укупним трошковима **140%**. Односе се на трошкове ПТТ у износу од **1.270.423,93** динара, трошкови коришћења услуга ЈКП "Медиана" у износу од **109.765,88** динара и односе се на трошкове одвоза и депоновања смећа. Трошкови резервисања судских трошкова у износу од **19.700.000,00** динара што има најзначајније учешће у овој групи трошкова, резервисања за отпремнине у износу од **1.921.801,34** динара, трошкови каменорезачких услуга у износу од **1.910.674,40** динара.

- Нематеријални трошкови исказани су у износу од **6.636.441,47** динара, са индексом од **36%** у односу на планиране. Овде спадају трошкови камата у износу од **1.854.445,25** динара са индексом од **26%** у односу на планиране трошкове. Као и остали нематеријални трошкови (-10 % умањења на име зарада) у износу од **1.553.113,66** динара.

Трошкови обезвређења вредности и ненаплаћених потраживања као и расходи ранијег периода у износу од **9.185.032,92** динара односе се на индиректни опис ненаплаћених потраживања у износу од **821.949,23** динара и расходе из ранијих година у износу од **8.363.083,69** динара.



ПРЕГЛЕД ТРОШКОВА И РАСХОДА ПО ГРУПАМА

Р. Бр.	О п и с	План за 2019	Остварено 2019	Индекс %
				4 : 3
1	2	3	4	6
1	Набавна вредност тргов. Робе	13.000.000,00	16.740.663,00	129
2	Трошкови централног магацина (асортим. Ново гробље, Капела.)	450.000,00	767.286,15	171
3	Трошкови воде	1.800.000,00	1.265.217,15	70
4	Материјални трошкови за израду производа (Гранит, Н. Гробље)	31.377.310,00	29.274.314,90	94
5	Трошкови канцеларијског материјала рез. Делова, х.т.з., амбалаже, ауто гума	2.420.000,00	2.516.365,38	104
6	Трошкови горива и мазива	1.720.000,00	1.621.115,04	94
7	Трошкови електричне енергије	2.500.000,00	1.716.701,14	69
8	Бруто зарада (бруто I)	91.263.886,00	86.827.331,10	95
9	Порези и доприноси на зараде	16.336.235,00	17.138.589,86	105
10	Трошкови накнада, превоза на посао и са посла и остали лични трошкови	7.472.000,00	7.309.304,34	98
11	Трошкови произв. И непроизв. Услуга амортизације, каменорезачке услуге (комуникације, резервисања за суд, трош. Отпремнине, закупнина посл. Простора)	35.105.000,00	49.180.204,79	140
12	Трошкови репрез., платног промета, камате камате и остали финансијски расходи	18.654.421,00	6.636.441,47	36
13	Исправка ненаплаћених потраживања	400.000,00	821.949,23	205
14	Расходи ранијег периода	200.000,00	8.363.083,69	4182
	УКУПНО:	222,698,852.00	230,178,567.24	103



РАСХОДИ ПО НАМЕНАМА

Ред број	Кonto	О П И С	Остварено 2018	ПЛАН За 2019	Остварено За 2019	индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	9
1	501	Набавна вред. трг. робе	12.225.442,56	13.000.000,00	16.740.663,00	129%
2	511 011	Трош. централног магацина	395.795,60	450.000,00	767.286,15	171%
3	511 02	Трошкови воде	2.713.715,79	1.800.000,00	1.265.217,15	70%
4	511 231	Трошкови магацина мат.Н.Г робље	30.048.012,73	26.077.310,00	26.341.669,55	101%
5	511 251	Трошкови алата за израду споменика	0,00	300.000,00	/	/
6	511 279	Трошкови сировина "Ново Гробље"	4.141.076,39	5.000.000,00	2.932.645,35	59%
I		УКУПНИ ДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ (1-6)	49.524.043,07	46.627.310,00	48.047.481,20	103%
7	512 101	Трошкови канцеларијског материјала	218.234,14	250.000,00	271.916,37	109%
8	514 111	Трошкови резервних делова	244.029,61	500.000,00	810.056,43	162%
9	515 121	Трошкови ситног инвентара	92.486,84	120.000,00	139.845,55	117%
10	515 131	Трошкови заштитне опреме	869.913,11	1.100.000,00	1.071.685,57	97%
11	515 141	Трошкови ауто гума	161.346,36	200.000,00	56.529,61	28%
12	515 161	Трошкови послов. инвентара	92.649,79	50.000,00	/	/
13	515 116	Средства за одрж.хигијене	148.161,42	200.000,00	166.331,85	83%
II	512 1	Свега тр. мат.и ХТЗ од р.бр. (7-13)	1.826.821,27	2.420.000,00	2.516.365,38	104%
14	513 031	Трошкови еуро дизел	1.073.779,13	1.500.000,00	1.416.760,09	94%
15	513 041	Трошкови МБ	16.812,95	50.000,00	13.752,91	28%
16	513 071	Трошкови мазира за возила	0,00	20.000,00	6.875,04	/
17	513 081	Трошкови моторних уља	43.103,64	100.000,00	104.058,50	104%
18	513 091	Трошкови осталих горива и мазира	34.189,78	50.000,00	79.668,50	159%
19	513 0	Трошкови погонског горива(од 14-18)	1.167.885,50	1.720.000,00	1.621.115,04	94%
20	513 1	Трошкови електричне енергије	1.719.504,59	2.500.000,00	1.716.701,14	69%
III	513	Укупни тр. ел. енерг. и горива(19+20)	2.887.390,09	4.220.000,00	3.337.816,18	79%
21	520 0	Трошкови нето зарада	61.979.910,19	66.063.984,00	59.069.059,08	89%
22	520 1	Трошкови пореза на зараде	7.330.561,89	7.038.389,00	7.978.393,86	113%
23	520 2	Трошкови доприноса ПИО	11.957.428,73	12.776.944,00	11.474.886,18	90%
24	520 3	Трошкови доприн. здравств.осигур. рад.	4.398.625,39	4.700.090,00	4.221.115,84	90%
25	520 4	Трошкови доприноса за незапослене	640.576,80	684.479,00	614.726,14	90%
26	520 5	Трош.доприноса-раз.до миним.зараде	1.784.835,10	0,00	3.469.150,00	/
IV	520	БРУТО ЗАРАДА (од 21-26)	88.091.938,10	91.263.886,00	86.827.331,10	95%
27	521 0	Допринос ПИО на терет послодавца	10.249.224,39	10.951.666,00	9.800.404,63	89%
28	521 1	Допринос здрав.ос. на терет послодавца	4.398.625,39	4.700.090,00	4.221.115,84	90%
29	521 2	Допринос за осигурање незапослености	601.050,55	684.479,00	/	/
30	521 4	Доп.п.ио,здр.и незап.-раз.до мин.зар.	1.604.986,41	0,00	3.117.069,39	/
V	521	Допринос на зар.на тер.посл.(од 27-30)	16.853.886,74	16.336.235,00	17.138.589,86	105%



31	522	Трош. уговора о делу-прив.послови	0,00	/	/	/
32	526 0	Накнада чл. надзорног одбора	949.367,16	1.012.680,00	1.012.333,19	100%
33	529 0	Трошкови отпремнине	15.508,50	0,00	349.824,71	/
34	529 1	Трошк.новогодиш.пакетића за децу	/	/	/	/
35	529 18	Трошкови помоћи радника	0,00	200.000,00	40.000,00	20%
36	529 19	Трошкови солидарног пореза	0,00	/	/	/
37	529 2	Трошкови јубиларних награда	901.620,96	1.037.320,00	987.919,88	95%
38	529 4	Трош. дневница за сл. пут-иностранство	0,00	50.000,00	/	/
39	529 5	Трошкови превоза на сл. путу	0,00	50.000,00	/	/
40	529 6	Трошкови превоза са и на раду	4.620.839,14	4.872.000,00	4.750.792,60	98%
41	529 70	Трош. дневница за службени пут	63.479,62	100.000,00	168.433,96	168%
42	529 00	Остали трошкови накнада	0,00	150.000,00	/	/
VI	529	Свега личних расх. и накнада.(од 31-42)	6.550.815,38	7.472.000,00	7.309.304,34	98%
43	531	Трошкови ПТТ и остале ком. везе	866.310,26	1.000.000,00	1.270.423,93	127%
44	532	Услуге одржавања возила и објеката	947.558,66	1.200.000,00	573.097,00	48%
45	533	Трошкови закупнина	19.236.012,20	19.520.000,00	19.087.925,40	98%
46	535 0	Трошкови рекламе и пропаганде	116.000,00	/	/	/
47	539 0	Трошкови осталих услуга	240.918,50	220.000,00	502.099,00	228%
48	539 03	Трошкови превент. Радне инвал.	/	/	/	/
49	5391	Трошкови накнада коришћ. ауто пута	56.840,00	65.000,00	66.730,00	103%
50	550 213	Услуге коришћ. град. депоније	652.496,66	100.000,00	109.765,88	110%
51	5393	Трошкови каменорезачких услуга	1.832.243,00	2.000.000,00	1.910.674,40	96%
52	540	Трошкови амортизације	1.238.233,97	1.400.000,00	1.291.460,61	92%
53	545	Резервисања за отпремнине	1.510.974,38	1.600.000,00	1.921.801,34	120%
54	549	Процењени судски трошкови	47.605.000,00	5.000.000,00	19.700.000,00	394%
55	550 0	Трошкови посл. технич. сарадње	0,00	/	/	/
56	550 1	Трошкови спонзорства и донаторства	0,00	/	/	/
57	550-202	Трошкови усл.ванпривр.делатности	11.000,00	/	/	/
58	550-203	Остали. трош.- регистр. возила	366.999,67	500.000,00	239.936,33	48%
59	550-204	Трошк.струч.образов.радника	1.666,67	/	46.480,00	/
60	550-200	Трош. служ.листа, огласа, ревизија	241.489,08	650.000,00	232.729,08	36%
61	550-205	Остали непроизв. услуге	1.780.367,86	1.800.000,00	2.007.081,82	112%
62	550-209	Трошкови налепница за плаву зону	0,00	50.000,00	/	/
63	550 4	Трошк.рев.посл.	150.000,00	/	220.000,00	/
VII	531-550	Свега ост.трошкови (од 43-63)	76.854.110,91	35.105.000,00	49.180.204,79	140%
64	551	Трошкови репрезентације	174.972,67	200.000,00	224.315,33	112%
65	552	Трошкови премије осигурања	192.636,78	250.000,00	423.306,41	169%
66	553	Трошкови платног промета	1.028.802,95	900.000,00	759.094,92	84%
67	554	Трошкови чланарина-коморе	49.392,00	60.000,00	49.164,00	82%
68	555	Трошкови пореза	337.980,00	400.000,00	306.787,00	77%
69	556	Трошкови доприноса -бенефицир.	101.239,98	120.000,00	90.791,14	76%
70	559	Нематеријални трошкови (суд. таксе)	1.078.035,89	500.000,00	561.769,04	112%



71	559 4	Остали нем.трош.-5% умањење зар.	4.862.721,50	8.573.421,00	1.553.113,66	18%
72	562	Финансијски расходи од камата	2.717.585,42	7.000.000,00	1.854.445,25	26%
73	563	Негативне курсне разлике	155,34	1.000,00	/	/
74	569	Трошкови обраде кредита	0,00	/	516.166,67	/
75	570	Смањена вред. основних средстава	321.004,34	100.000,00	/	/
76	574	Мањак по попису основ.средстава	0,00	50.000,00	230.820,61	462%
77	577	Расходи материј. и роба	566.633,76	300.000,00	/	/
78	579	Остали расходи	120.937,06	200.000,00	66.667,44	33%
79	5791	Трош.рационализације радника	0,00	/	/	/
VIII	551-579	Свега остали трошкови од (64-79)	11.552.097,69	18.654.421,00	6.636.441,47	36%
80	585	Обезвређ. вред. ненаплаћ. потражив.	388.697,23	400.000,00	821.949,23	205%
81	592	Расходи из ранијих година	2.687.756,66	200.000,00	8.363.083,69	4182%
IX	585-591	Свега остали трошкови од (80-81)	3.076.453,89	600.000,00	9.185.032,92	1531%
		С В Е Г А :	257.217.557,14	222.698.852,00	230.178.567,24	103%



III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Финансијски резултат по Годишњем рачуну за 2019.годину показује да је ЈКП „Горица“ Ниш негативно пословало и остварило губитак у укупном износу од **16.464.198,85** динара, а који се састоји из утврђеног губитка пре опорезивања, приказаних у табели бр. 6 у износу од **16.212.198,85** динара и одложених пореских расхода на позицији конта 722 у износу од **252.000** динара.

Губитак пре опорезивања у износу од **16.212.198,85** динара повећава се износом од 252.000.дин – одложеним пореским расходима и коначан губитак је **16.464.198,85** динара.

ПРЕГЛЕД РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Табела бр. 6:

Р.б р.	О П И С	Остварено у 2018.год.	План 2019.год.	Остварено у 2019.год.	Индекс 5:4
1	2	3	4	5	6
I	УКУПАН ПРИХОД	213.615.558,44	222.811.076,00	213.966.368,39	96
II	УКУПНИ РАСХОДИ	257.273.156,81	222.698.852,00	230.178.567,24	103
III	РЕЗУЛТАТ (I-II)	/	112.224,00	/	/
IV	РЕЗУЛТАТ (II-I)	43.657.598,37	/	16.212.198,85	/

Разлози исказаног губитка по Годишњем рачуну Ј.К.П „Горица“ Ниш за 2019. годину су:

- Укупни расходи су већи у односу на планиране, а разлози за то су следећи: неисплаћене разлике и камате до минималне зараде из ранијих година за бивше и садашње раднике ЈКП „Горица“ Ниш, судске таксе и трошкове по основу тужби радника за разлику до минималне зараде, јубиларне награде, трошкови закупнина за капелу „Клинички Центар“, трошкови по основу тужби добављача за неизмирене обавезе, резервације за поједине судске трошкове по основу тужби радника. исказивање пословног губитка у износу од **16.464.198,85** динара.

- Увећани финансијски расходи по основу камата на кредите, трошкови судских спорова за физичка и правна лица, судске таксе и судски трошкови принудне наплате, расходи камата за разлике до минималне зараде по тужби бивших и садашњих радника ЈКП „Горица“ Ниш, расходи камата за дозвољени минус и ликвидност.

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	213.966
2. Укупан расход	230.178
3. Губитак (2-1)	16.212

РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА
У хиљадама динара

1. Пословни приходи и расходи

а) Пословни приходи	197.368
б) Пословни расходи	216.646
ц) Пословни губитак	19.278

2. Финансијски приходи и расходи

а) Финансијски приходи	322
б) Финансијски расходи	2.371
ц) Финансијски губитак	2.049

3. Остали приходи и расходи

а) Остали приходи	14.581
б) Остали расходи	297
ц) Остали губитак	14.284

4. Ванредни приходи и расходи

а) Губитак пре опорезивања	16.212
б) Одложени порески расходи	252
ц) Нето губитак(а-б)	16.464

Образложење подбиланса

Пословни расходи су већи од пословних прихода и исказан је пословни губитак у износу од **19.278** хиљада динара.

Код финансијских прихода и расхода имамо губитак финансирања од **2.049** хиљада динара који се односи на камате по кредитима код пословних банака, камате по судским споровима.

Код осталих прихода и расхода имамо губитак у износу **14.284** хиљада динара.



БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

Група рачуна	Позиција	АОП	Напом. Број	Износ (у хиљадама динара)	
				Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
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		197.368	209.758
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	4.1	26.137	18.215
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	4.1	202	154
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	1.452	1.627
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	24.483	16.434
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	170.910	189.699
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	4.2	11.156	17.549
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	1.016	597
00613	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	158.738	171.553
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	321	1.844
	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		216.646	252.550
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.4	16.741	12.225
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.5	20	



630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		2.475	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		815	2.136
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.6	33.823	39.125
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		3.338	2.887
Група рачуна	Позиција	АОП	Напом. Број	Износ (у хиљадама динара)	
				Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
1	2	3	4	5	6
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.7	111.275	111.497
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.8	23.411	23.296
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.9	1.291	1.238
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.10	21.622	49.116
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.11	6.825	11.030
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		19.278	42.792
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.12	322	
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		267	
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		267	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		55	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		2.371	2.718
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	516	



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	516	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1.855	2.718
Група рачуна	Позиција	АОП	Напом. Број	Износ (у хиљадама динара)	
				Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
1	2	3	4	5	6
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2.049	2.718
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			9
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.14	822	389
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.15	14.581	5.432
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.16	297	1.008
	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	4.17	7.865	41.466
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	4.17	8.347	2.136
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	4.18	16.212	43.602
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	4.18	252	56



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

Извештај о пословању за 2019. год

део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
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	16.464	43.658
	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	Позиција	АОП	Напом. Број	Износ (у хиљада динара)	
				Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
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 _____

дана, 22.06.2020.године



Законски заступник

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



БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2019. године

Група рачуна, рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.бро ј	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2019.	Претходна година	
1	2	3	4	5	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		168.216	167.972	169.042
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1	379	478	561
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	379	478	561
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5.2	167.837	167.494	168.481
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	5.2	146.169	146.168	146.169
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.2	4.631	4.710	4.788
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	5.2	16.538	16.521	17.455
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	95	95	69
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		404		
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. 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	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				



Група рачуна, рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом. бро ј	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2019.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
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				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друга 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	И. 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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	5.3	29	282	337
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		34.554	72.945	51.531
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4	12.117	10.531	18.229
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.4	2.408	2.343	9.434
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	5.4	6.337	3.862	5.997
12	3. Готови производи	0047	5.4	12	827	827
13	4. Роба	0048	5.4	3.040	3.494	1.914



14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.4	320	5	57
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.5	1.553	3.002	16.008
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	5.5		117	1.462
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	5.5	49		229
Група рачуна, рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.бро ј	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2019.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
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	1.504	2.885	14.317
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	10.390	8.930	9.410
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	6.135	45.991	179
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.8	4.359	4.491	7.705
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		202.799	241.199	220.910
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		6.328	8.374	6.565
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401				



30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.9	512.960	512.960	442.960
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	5.9	512.960	512.960	442.960
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
Група рачуна, рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.бро Ј	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2019.	Претходна година	
1	2	3	4	5	Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2018.
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
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	2.630	2.630	2.630
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	5.10	2.630	2.630	2.630
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	5.11	653.226	636.762	593.104
350	1. Губитак ранијих година	0422	5.11	636.762	593.104	508.384
351	2. Губитак текуће године	0423	5.11	16.464	43.658	84.720
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		53.890	58.547	46.543
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	5.12	32.072	58.547	46.543
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	11.534	10.827	11.533
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	5.12	20.538	47.720	35.010
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	5.13	21.818		
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.бро ј	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2019.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
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	5.13	21.818		
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				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	5.14	286.545	303.824	321.881
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.14	140.723	133.178	134.801
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				11.421
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	5.14	140.723	133.178	123.380
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	5.15	24.263	21.841	54.735
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.16	19.468	62.928	52.974
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	5.16	57	136	154
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	5.16	3.682	7.046	5.277
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у	0455				



	иностранству					
435	5. Добављачи у земљи	0456	5.16	15.721	55.746	47.542
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	5.16	8		1
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.17	20.559	19.814	26.038
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	5.18	440	483	2.376
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	5.19	272	312	629
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.20	80.820	65.268	50.328
Група рачуна, рачу н	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом.бро ј	Износ (у хиљадама динара)		
				Текућа година 2019.	Претходна година	
1	2	3	4	5	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		137.636	121.172	147.514
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		202.799	241.199	220.910
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		6.328	8.374	6.565

У Нишу _____

дана, 22.06.2020.године



Законски заступник

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



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

.....Извештај о пословању за 2019. год

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: Шумадијска 4, Ниш																							

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна,ра чун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напоме на број	Износ	
				Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
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	16.464	43.658
	Б. ОСТАПИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна,ра чун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напоме на број	Износ	
				Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
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	16.464	43.658
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		16.464	43.658
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Нишу _____

дана, 22.06.2020. године



Законски заступник

Д. Д. Д.

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, за друге 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	ЛИБ	1	0	6	1	8	3	4	7	8
Назив: Јавно комунално предузеће „Горица „ Ниш																							
Седиште: Шумадијска 4, Ниш																							

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	197.423	174.243
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	197.047	174.243
2. Примљене камате из пословних активности	3003	55	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	321	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	265.353	196.062
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	142.459	83.194
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	106.752	95.669
3. Плаћене камате	3008	1.774	162
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	14.368	17.037
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	67.930	21.819
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	55	
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	55	
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1.344	746
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1.344	746
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1.289	746
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	40.000	94.254
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		70.000
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	25.455	



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

Извештај о пословању за 2019. год

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	14.545	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	10.637	
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	3.637	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		11.421
4. Остале обавезе (одливи)	3035	7.000	14.456
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	29.363	68.377
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	237.478	268.497
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	277.334	222.685
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		45.812
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	39.856	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	45.991	179
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	6.135	45.991

У Нишу _____

дана, 22.06.2020. године



Законски заступник

[Signature]

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



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

Извештај о пословању за 2019. год

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: Шумадијска 4, Ниш																							

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

-у хиљадама динара

Ред.бр. ој	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2		3		4		5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	442.960	4020		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 01.01.2018						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	442.960	4024		4042	
4.	Промене у претходној 2018 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	70.000	4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	512.960	4028		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. 2018						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	512.960	4032		4050	
8.	Промене у текућој 2018 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	70.000	4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017					
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	512.960				



Ред.бр ој	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
1	2		Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређен и добитак
1	2		6		7		
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	589.784	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2.630
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	3.320	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	593.104	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	2.630
4.	Промене у претходној 2018 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	43.658	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	636.762	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	2.630
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	636.762	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	2.630
8.	Промене у текућој 2018						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	16.464	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	653.226	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	2.630



ред.бр ој	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	330	АОП	331	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
			Ревалориза ционе резерве		Актуарски добити или губици	
1	2		9		10	11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018					
	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. 2018					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114		4132		4150
4.	Промене у претходној 2018 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 31.12.2018					
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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. 2019					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122		4140		4158
8.	Промене у текућој 2019 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. 2019					



а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Ред.бр ој	ОПИС	Компоненте капитала					336 Добици или губици по основу хеџинга нопчаног тока
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прорачуна финансијских извештаја		
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	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. 2018						
	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 2018 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 31.12.2018						
	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. 2019						
	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 2019 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. 2019						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	
Ред.бр ој	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Укупан капитал [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(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 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		4244	144.194
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		4246	147.514
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4.	Промене у претходној 2018 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	81.400	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		4248	121.172
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	3.320	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2019						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241		4250	121.172
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					
8.	Промене у текућој 2019 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	



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

.....Извештај о пословању за 2019. год

	б) промет на потражној страни рачуна	4232			26.342		
	Стање на крају текуће године 31.12. 2019						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4233		4243		4252	137.636
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4234					

У Нишу _____

Дана 13.06.2020године



Законски заступник

[Signature]

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



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГОРИЦА“ НИШ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2019. ГОДИНУ

Ниш, 22. Јун. 2020 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 балсмовање и погребне услуге, услуге сахрањивања и спаљивања, изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу;

-- изнајмљивање и продавање гробних места

-- одржавање гробова и споменика.



1.4. ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

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

Органи Предузећа су:

1. Надзорни одбор
2. Директор

Просечан број запослених у 2019. години је 112, а у 2018. је 124.

Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године је 111 радника, од тога 100 радника на неодређено, а 11 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, 30/2018 и 73/2019), 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 и 144/2014). 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 70 милиона. Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП „Горица“ повећан је новчани капитал. Такође, поменута средства су искоришћена за измиривање разлика до минималне зараде, годишњих одмора и других накнада 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., као и радника Ј.К.П. „Горица“ Ниш који су тужили или са којим су склопљени споразуми по основу медијације.

Од укупно пренетих средстава путем докапитализације од стране Оснивача Града Ниш, део тих средстава је искоришћено у 2018.год а остало је искоришћено у 2019.год. Средства су искоришћена наменски само за измиривање разлике до минималне зараде, годишњих одмора, камата због кашњења са исплатама зарада и прековремени рад бившим радницима ЈКП „Горица“ Ниш који су прешли у друга јавно комунална предузећа као и садашњим радницима, који су тужили или су склопљени споразуми по основу медијације.

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.

Ј.К.П. „Горица“ Ниш има велика дуговања по основу позајмица од других јавно комуналних предузећа које су регулисане Уговорима. Са свим јавно комуналним предузећима склопљени су Анекси уговора са измирењем у 6(шест) једнаке рате, почев од 01.07.2020 год., а са осталима су склопљени Споразуми о репрограму дуга, са измирењем у 24 месечне рате почев од 05.01.2020 год.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЧА

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

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



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

3.2. ПЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ СРЕДСТАВА 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 2018. годину, који су били предмет ревизије, овлашћене ревизорске куће "MC Global Audit" Београд, а ревизију у 2019.-ој години врши овлашћена ревизорска кућа "Fin revizija" Београд.

3.4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких 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, постројења 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	1,22	27
ц)	ОСТАЛО	701	2,13	27
д)	ОСТАЛО	702	2,63	21
е)	ОСТАЛО	704	6,25	7-8



ОПРЕМА

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
1	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	031	1,35-2,63	19-74
2	АЛАТНЕ МАШИНЕ	051	1,22-4	13-82
3	МАШИНЕ И ОРУЂА	078	2,94-3,33	14-19
4	ОПРЕМА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО	090	2,63-11,11	4-21
5	ОПРЕМА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУН. И ЗАНАТ. УСЛУГА	092	1,28-5,56	8-38
6	ТРАНСП. СРЕД. ТЕРЕТНА ВОЗИЛА И ПРИКОЛИЦЕ	098	1,15-4	13-22
7	ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	099	3,7-4,35	12
8	ОПРЕМА ЗА ПТТ И ТЕЛ. ГАРНИТУРЕ	102	1,61-2,94	19-33
9	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛ, ЗАГР. ЧИШЋ. И УКРАШ. КАНЦЕЛАРИЈА	108	3,45-5	10-16
10	КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕШТАЈ	109	1,15-8,30	8-21
11	РАЧУНАРСКА ОПРЕМА И 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 прђценама 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 расходовања 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 апокацију и износ трошка по јединици;

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

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

Укупни трошкови производње производне јединице Ново Гробље утврђују се на основу цена коштања Ново Гробље, која се налази у апликацији упита програмског пакета. По нормативу РЈ требају се материјал и отвара радни налог са финансијском вредношћу директног материјала по просечним ценама. Произведена количина се множи са ценом по норма часу и 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.

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 **МСФИ 9 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање**, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

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

3.13. 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 купац 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, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, на основу одлуке суда, тј. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и да је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

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

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

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

Ј.К.П. "Горица" Ниш је из пословних књига искњижила са конта 15201-Плаћени аванси за робу у земљи у износу од 98.556,09 и односи се на авансе из ранијих година који су измирени а добављачи нису испоставили коначне рачуне. Такође је и са конта 15401-Плаћени аванси за услуге у земљи, искњижено 565,77 дин. Спецификација искњижених плаћених аванса се налази у Елаборату страна 10 и 11. Ј.К.П. "Горица" Ниш је из пословних књига искњижила застарела потраживања од купаца из ранијих година и то:

- са конта 20001-Потраживања од купаца, матична и зависна правна лица у износу од 18.925,12 дин

- са конта 20401-Редовни купци у земљи у износу од 963.441,31 дин



- са конта 22110-Потраживања од радника за мањкове у износу од 172.725,13 искњижено је пословних књига мањак и магацини 12- ситан инвентар у употреби.

- са конта 43511-Добављачи за основна средства износ од 10.017,20 дин искњижено је из пословних књига

- са конта 43520-Добављачи-грађани износ 374.702,20 дин искњижено је из пословних књига

Сва потраживања од купаца су раније докњижена на исправку вредности.

Детаљна образложења и спецификације налазе се у Елаборату од 31.12.2019. год.

- Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у пројављеној вредности 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 19.700 хиљада динара. Ова резервисања су знатно увећала трошкове периода, с обзиром да се односе на трошкове судских спорова који су доспели у 2019. години а нису окончани до краја године. За овај износ судских спорова биће умањени трошкови у 2020. години. На крају 2019. године налогом 1-00425/19 извршена је корекција процењених судских трошкова, тако да смо за физичка лица кориговали износ од 13.681 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 2019.год. исплаћена је цела зарада за 12/2018. год. а у 2020.-ој је такође исплаћена цела зарада за 12/2019. годину.

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

3.15.2. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА И ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА

У складу са чл.119 Закона о раду ("Сл.гласник РС", бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење) а на основу чл.64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ("Сл.гласник РС", бр. 27/2015, 36/2017 – Анекс I, 5/2018 – Анекс II и 94/2019 – Анекс III), чл.51 Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш ("Сл.гласник РС", бр.37/2019) и чл.55 Правилника о раду ЈКП "Горица" Ниш, предузеће је у обавези да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију или престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, најмање у висини износа три најповољније зараде и то коју је запослени остварио за месец који је претходио месецу у којем се исплаћује отпремнина или просечне зараде у предузећу или просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Предузеће је у обавези да сагласно чл.120 Закона о раду а на основу чл. 53 Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш и чл.56 Правилника о раду ЈКП "Горица" Ниш исплати запосленима јубиларну награду и то за 10, 20 и 30 година непрекидног рада. Сагласно Закону о порезу на доходак грађана ("Сл.гласник РС" бр. 95/2018) ,предузеће на више исплаћене отпремнине и јубиларне награде плаћа порез, и то код исплате отпремнине у висини износа три зараде, за трећу зараду се плаћа порез (чл.9 ст.1 тач.18 Закона), односно за јубиларне награде где се порез плаћа за износ преко износа утврђеног законом (чл.18 ст.1 тач.9 Закона).



3.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

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

3.16.1. 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 основуцу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основуца 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 дужије од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дужије од 5 година.

Предузеће нема обавезу за порез на добит, јер у 2019-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 2009-2019.год.



Р.Б. Р.	Врста пореског кредита	Година обрачуна	Обрачунати износ у дин.	Рок коришћења бр.год.	Коришћење за умањење опорезиве добити (ред.бр.55 ПБ-1)		Коришћено за умањење обр.текућег пореза на добит а највише до 33% обрачунате ПДП		Књижење коришћеног 722/288	Салдо кумулативно
					година	износ	година	износ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8	4-7 или 4-9 кумулатив
I	Порески губитак исказан у пореском билансу (ПБ-1 ред.бр.5 б)	2009-2019	6.268.049	10	/	/				6.268.049
		2010-2015	/	5	2010	143.72				143.124.077
		2011-2016	11.675.763	5	/	0				17.799.840
		2012-2017	/	5	2012	5.290.618				12.509.222
		2013-2018	38.929.453	5	/	0				51.438.675
		2014-2019	22.330.467	5	/	0				73.769.142
		2015-2020	89.707.923	5	/	0				166.000.143
		2016-2021	75.514.428	5	/	0				241.514.571
		2017-2022	67.689.535	5	/	0				309.204.106
		2018-2023	33.738.808	5	/	0				342.942.914
		2019-2024	43.158.537	5	/	0				386.101.651
		2019-2024	43.113.279	5	/	0				386.056.193
	СВЕГА		391.490.783	x	x	5.434.590				386.056.193
	Порески кредит по основу улагања у основна средства (ред.бр. 13 ПК)	2009-2019	702.122	10						702.122
		2010-2020	4.629.148	10						4.629.148
		2011-2021	2.519.680	10						2.519.680
		2012-2022	2.051.908	10						2.051.908
		2013-2023	786.445	10						786.445
			0							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 успеха након књижења исказало одложене пореске расходе периода. ЈКП "Горица" Ниш признавање одложених пореских обавеза (средстава) утврђује по основу разлике између рачуноводствене и пореске амортизације.



3.17. 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.

Предузеће 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 5% од укупног прихода.

Предузеће је у 2019. год. није имало материјално значајну грешку.



4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. Приходи од продаје робе

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	202	154
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	1.452	1.627
Приходи од продаје робе	24.483	16.434
Свега	26.137	18.215
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	26.137	18.215

4.2. Приходи од продаје производа и услуга

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	11.156	17.549
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	1.016	597
Приходи од продаје производа и услуга	158.738	171.553
Свега	170.910	189.699
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	170.910	189.699



4.3. Други пословни приходи

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	/	1.844
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	321	
Укупно	321	1.844

4.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	16.741	12.225
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје		
Укупно	16.741	12.225

4.5. Приходи од активирања учинака и робе

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	20	/
Укупно	20	/

4.6. Трошкови материјала

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	31.307	37.299
Трошкови осталог материјала (режијског)	272	218
Трошкови резервних делова	810	244
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.434	1.364
Укупно	33.823	39.125



4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто)	86.827	88.092
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.139	16.854
Трошкови накнада по уговору о делу		
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	1.012	949
Остали лични расходи и накнаде	6.297	5.602
Укупно	111.275	111.497

4.8. Трошкови производних услуга

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.270	866
Трошкови услуга одржавања	573	948
Трошкови закупнина	19.088	19.236
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	/	116
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	2.480	2.130
Укупно	23.411	23.296

4.9. Трошкови амортизације

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	1.291	1.238
Укупно	1.291	1.238

Трошкови амортизације у 2019.год су већи у односу на 2018.год. због застарелости опреме.



4.10. Трошкови дугорочних резервисања

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.922	1.511
Остала дугорочна резервисања	19.700	47.605
Укупно	21.622	49.116

У 2019. години је дошло до знатног смањења резервисања за ове трошкове јер је велики број судских спорова са физичким лицима окончан и исплаћен. Физичка лица су бивши радници ЈКП „Горица“ Ниш који су прешли у ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш, а по основу тужби и медијација за мање обрачунате и исплаћене разлике до минималне зараде за ранији период.

4.11. Нематеријални трошкови

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	2.856	3.204
Трошкови репрезентације	224	175
Трошкови премија осигурања	424	193
Трошкови платног промета	759	1.029
Трошкови чланарина	49	49
Трошкови пореза	307	338
Трошкови доприноса	91	101
Остали нематеријални трошкови	2.115	5.941
Свега		
Укупно	6.825	11.030

У 2019. 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 2.114 хиљада се односи на :

Конто	Назив конта	РСД хиљада
55911	Трошкови адвокатских услуга (по рачунима за спорове адвоката)	
55914	Судски трошкови и трошкови принудне наплате за правна лица (по тужбама добављача за раније године као и у 2019.год. за неизмирене обавезе „Елмонт“ Ниш, „Металац маркет“ Горњи Милановац, „Тошић мг“ Ниш, „Нис Србија“ АД Нови Сад, Јкп „Наиссус“ Ниш и Јкп „Зеленило“	435



	Панчево	
55929	Остали нематеријални трошкови	126
5594	Остали нематеријални трошкови (10% умањење зарада)	1.553
	УКУПНО	2.114

У 2019. години сви трошкови поступка принудне наплате (судски спорови и таксе) су плаћени.

4.12. Финансијски приходи

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	55	
Позитивне курсне разлике		
Укупно	55	

4.13. Финансијски расходи

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата према трећим лицима	1.855	2.718
Негативне курсне разлике		
Остали финансијски расходи	516	
Укупно	2.371	2.718

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

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	822	389
Укупно	822	389



4.15. Остали приходи

	2019.	2018.
	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		49
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	13.681	4.342
Остали непоменути приходи	900	1.041
Свега	14.581	5.432
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	14.581	5.432

4.16. Остали расходи

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		321
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	231	
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	56	566
Остали непоменути расходи	10	121
Свега	297	1.008
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	297	1.008

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

	2019. РСД хиљада	2018. 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	16	552
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	(8.363)	(2.688)
Укупно	(8.347)	(2.136)

4.18. Порез на добитак

	2019. РСД хиљада	2018. РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха губитак пре опорезивања	(16.212)	(43.602)
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	(252)	(56)
Одложени порески приход периода		
НЕТО ГУБИТАК	(16.464)	(43.658)

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

Порез на добит није исказан у 2019. 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			996				996
Корекција почетног стања							
Нове набавке			/				/
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расходовање							
Остало							
Стање на крају године			996	0			996
Исправка вредности							
Стање на почетку године			518				518
Корекција почетног стања							
Амортизација 2019. године			99				99
Отуђивање и расходовање							
Обезвређење а							
Остало							
Стање на крају године			617	0			617
Неотписана вредност 31.12.2019.			379	0			379



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	379	3

5.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим нек.постр. и опреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године	146.169	5.842	27.760	95			179.866
Корекција почетног стања							
Нове набавке			1.103	/	450		1.553
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање			-20				-20
Остало							
Стање на крају године	146.169	5.842	28.843	95	450		181.399
Исправка вредности							
Стање на почетку године		1.132	11.239				12.371
Корекција почетног стања							
Амортизација 2018. године		79	1.067		46		1.192
Отуђивање и расхоровање			-1				-1
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године		1.211	12.305		46		13.562
Неотписана вредност 31.12.2019.	146.169	4.631	16.538	95	404		167.837
Неотписана вредност 31.12.2018.	146.169	4.709	16.521	95			167.494

Износ од РСД 20 хиљада у колони отуђивање и расхоровање се односи на искњижење опреме по основу крађе (обијања) у радионици и магацину ЈКП "Горица" Ниш по ванредном попису од 10.01.2019. године.



На конту 0270-Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми ЈКП „Горица“ Ниш је у својим пословним књигама евидентирала изведене грађевинске радове и радове на електроинсталацији у просторијама Градске капеле, узете у закуп од Клиничког центра Ниш.

На конту 0271-Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми – капела Ново Гробље евидентирани су радови на санитарног чвора.

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

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

Дана 21.10.2016.годне сачињен је записник комисије у коме је наведено да нема објективних могућности да непокретности (пољопривредно и грађевинско земљиште) које је ЈКП „Горица“ Ниш користила до 01.12.2015.године, а које почев од 01.12.2015.године користе ЈКП „Медиана“ Ниш и за потребе одржавања и уређења јавних зелених површина и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш за делатности одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације буду предмет деобног биланса.

Земљиште (пољопривредно и непољопривредно) које по делатности које обављају као и земљиште испод грађевинских објеката припадају ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш. За већи део земљишта које припада и користи ЈКП „Медиана“ Ниш, порез на имовину обрачунава самоопорезивањем и плаћа ЈКП „Горица“ Ниш зато што ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш нису прихватили по деобном билансу пренос земљишта.



Постоје грађевински објекти које ЈКП "Горица" Ниш користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), а нису укњижени у пословне књиге ЈКП "Горица". Став руководства ЈКП "Горица" је да нису расчишћени власнички односи за наведене непокретности, тако да нису испуњени законом прописани услови за уступање на коришћење истих, али ће у 2020. 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 а 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.

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

За земљиште у ул. Његошевој, КП 4715 и 4718 КО Ниш-Бубањ као и за грађевинске објекте на наведеним парцелама Решењима Агенције за реституцију РС, подручна јединица Ниш, бр.46-002569/2013 од 19.10.2015.године и бр. 46-011136/2012 од 03.11.2015.године, законским наследницима бивших власника утврђено је право својине на истом. РЈ "Гранит" исељена је са наведене локације крајем 2018.године али су законски наследници покренули судски поступак против ЈКП "Горица" Ниш ради стицања без основа и накнаде штете будући да је предузеће држало земљиште и објекте дуже од 3 године од дана када су исти враћени наследницима. Сходно наведеном, Пресудом Основног суда у Нишу 21П бр.4929/2018 од 16.01.2020.године усвојен је тужбени захтев тужиоца и ЈКП "Горица" Ниш обавезано да им надокнади штету на име неоснованог обogaћења због коришћења њихове непокретности.

С обзиром да је судски поступак окончан у првом кварталу 2020.године, није дошло до планираног поступка процене капитала уз надзор овлашћене установе за процену до краја 2019.године, па се очекује да се потребне процедуре спроведу до краја 2020.године.



5.3. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 29 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе		
Одложена пореска средства	29	282
Нето одложена пореска средства (обавезе)	29	282

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

5.4. Залихе

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	1.912	1.719
Резерви делови	72	116
Алат и инвентар	11.754	11.068
Исправка вредности мат., рез. делова, алата и инвентара	(11.330)	(10.560)
Недовршена производња и недовршене услуге	6.337	3.862
Готови производи	12	827
Роба	3.040	3.494
Плаћени аванси за залихе и услуге	320	5
Укупно	12.117	10.531

5.5. Потраживања по основу продаје

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	/	136
Купци у земљи – остала повезана правна лица	455	406
Купци у земљи	4.833	6.363
Исправка вредности потраживања од продаје	(3.735)	(3.902)
Укупно	1.553	3.002

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



КУПЦИ НА ДАН 31.12.2019 ГОД. (У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр	Партнер	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено
1	ЈП ДИР. ЗА ИЗГР. ГРАДА НИША - 858	183	оспорено	183
2	ЈП ДИР. ЗА ИЗГР. ГРАДА НИША СА П.О. - 110	133	оспорено	133
3	ФК РАДНИЧКИ НИШ - 38237	62	оспорено	62
4	САМОСТАЛНИ СИНДИКАТ ЈКП "ГОРИЦА" - 450	34	34	
5	ВОЈНА ПОШТА 2965 - 751	3	оспорен	3
6	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО ПРОКУПЉЕ - 38851	16	16	
7	СПЕЦ.ПСИХИЈАТР. БОЛНИЦА Г.ТОПНИЦА - 629	146	146	
8	ЈП НИШСТАН - 255	3	3	
9	ТОШИЋ МГ - 349	9	9	
10	НАРОДНИ МУЗЕЈ НИШ - 257	16	оспорено	16
11	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД СВЕТИ САВА - 696	49	49	
12	КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И РАСЕЉЕНА ЛИЦА ВЛАДЕ РЕП. СРБИЈЕ - 1034	53	Није ИОС	враћен 53
13	МД ГРАДЊА ИНЖЕЊЕРИНГ ТРАНСПОРТ - 245	139	Није ИОС	враћен 139
14	ОСН. ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО ПРОКУПЉЕ - 40152	13	Није ИОС	враћен 13
15	ХЕРЦ КОМЕРЦ КОМПАНИ - 692	8	Није ИОС	враћен 8
16	ДОМ ЗДРАВЉА ДОЉЕВАЦ - 460	6	Није ИОС	враћен 6
17	НИС АД СИНД. ОРГАНИЗ. - 38301	2	Није ИОС	враћен 2
18	НИМА ПЛАСТ - 39567	31	Није ИОС	враћен 31
19	НИШКИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР - 264	18	Није ИОС	враћен 18
20	НИШКА ТЕЛЕВИЗИЈА - 311	52	Није ИОС	враћен 52
21	ЦЕН. ЗА СОЦ. РАД ЖИТОРАЂА - 697	8	Није ИОС	враћен 8
22	ЦЕН. ЗА СОЦ. РАД БОР - 41108	4	Није ИОС	враћен 4
23	ЦЕН. ЗА СОЦ. РАД Б. МИЛОВАНОВИЋ ЦИГА-38471	37	Није ИОС	враћен 37
24	ЧЕГАР КОЊИЧКИ КЛУБ - 401	46	Није ИОС	враћен 46
25	САМОСТАЛНИ СИНД. НИС ЈУГОПЕТРОЛ - 505	6	Није ИОС	враћен 6
26	СИНД. НЕЗАВИСНОСТ ЈКП "ГОРИЦА" - 649	7	Није ИОС	враћен 7
27	СИНД. ЗАПОСЛ. У КОМУН. СТАМБ. ДЕЛАТ. СРБИЈЕ - 37210	4	Није ИОС	враћен 4
28	ВОЈНА ПОШТА - 4976	5	Није ИОС	враћен 5
	УКУПНО	1.093	257	836
	ОСТАЛО	4.196	/	4.196
	СВЕГА	5.289	257	5.032



Од укупног нето салда потраживања по основу продаје на дан 31.12.2019. године у бруто износу износи РСД 5.289 хиљада путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је РСД 257 хиљада или 4,86 %.

У износу остало до 4.196 хиљ. дин. је садржан и салдо конта 20430 – купци – потраживања од грађана по Уговору о ратама (грађевински радови у износу од 816 хиљ. дин.) С обзиром да са физичким лицима не вршимо усаглашења, а то су потраживања која ће бити уплаћена у 2020. год. (плаћа се на рате за споменике) Предузеће сматра да се и овај износ сматра усаглашеним, јер купци физичка лица редовно измирују своје обавезе.

Укупан нето износ купаца на дан 31.12.2019 год. је 1.553 хиљ. дин. а исправка 3.735 хиљ. дин. На дан 31.12.2019 год. Елаборатом је извршен знатан директан отпис потраживања тако да је салдо потраживања знатно умањен и у табели је приказан бруто а не нето износ, тако да се износ у табели из Напомена не слаже са износом у Билансу стања за исправку вредности од 3.735 хиљ. динара. Такође, треба напоменути да су по налогу екстерне ревизије на адресе купаца послате независне конфирмације у циљу усаглашења стања међусобних потраживања али да је одзив купаца био веома слаб.

5.6. Друга потраживања

	2019. РСД хиљада	2018. РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	34.857	34.857
Потраживања од запослених	222	455
Потраживања од државних органа и организација		9
Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	37
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	742	874
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	210	208
Остала краткорочна потраживања	9.280	7.457
Исправка вредности потраживања за камату		
Исправка вредности других потраживања	(34.958)	(34.958)
Укупно	10.390	8.930

5.7. Готовински еквиваленти и готовина

	2019. РСД хиљада	2018. РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	6.112	45.889
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства	23	22
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	6.135	45.991



У последње 3 године Предузеће је било 87 дана у блокади. У 2019. години текући рачуни нису били блокирани, што представља велики помак у погледу ликвидности.

Банке са којима Предузеће сарађује:

-Банка Поштанска штедионица ад Београд

-Банка Интеза ад Београд

-Аик банка ад Београд

-Министарство финансија, Управа за Трезор.

5.8. Активна временска разграничења

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	4.359	4.491
Укупно	4.359	4.491

Остала АВР се односе на више плаћене аконтације зарада по судским извршењима РСД 292 хиљада динара и разграничени порез на додату вредност РСД 4.067 хиљада.

5.9. Основни капитал

		2019.	2018.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал		512.960	512.960
Укупно		512.960	512.960

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 512.960 хиљ. дин.

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 404.047 хиљ. дин. и неновчани капитал у износу од РСД 108.913 хиљада.

Основни капитал предузећа на дан 31.12.2019. године износи РСД 512.960 хиљада и не слаже се са основним капиталом регистрованим у АПР-у. Образложење за усаглашење дато је детаљније на страни 27 и 28.



5.10. Нераспоређени добитак

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	2.630	2.630
Укупно	2.630	2.630

5.11. Губитак

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	636.762	593.104
Губитак текуће године	16.464	43.658
Укупно	653.226	636.762

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.

	2019.	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.534	10.827
Резервисања за трошкове судских спорова	20.538	47.720
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	32.072	58.547

5.13. Дугорочне обавезе

	2019.	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити у зенљи	21.818	/
Укупно	21.818	/



5.14. Краткорочне финансијске обавезе

			2019.	2018.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
АИК банка ад Београд 105010845510415839, 105010845510415836	РСД		14.545	/
Текуће доспеће				
Свега			14.545	/
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		126.178	133.178
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД			
Свега			140.723	133.178
Укупно			140.723	133.178

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје: РСД Хиљада

- крат.кредит од АИК Банке 14.545
- краткорочне позајмице од:
- ЈКП „Обједињена наплата” Ниш 11.800
- ЈКП „Паркинг сервис” Ниш 12.000
- ЈКП „Наисус” Ниш 3.000
- ЈКП „Медиана” Ниш 92.378
- ЈКП „Дирекција за јавни превоз” Ниш 7.000

СВЕГА: 140.723

На основу Уговора о овердрафт кредиту код АИК банке бр. 105000000002134708, кредитна партија бр. 105010845270421737 од 27.12.2018. год. ЈКП „Горица” Ниш је зановила кредит у износу од 10.000 хиљ. дин. са почетним коришћењем у износу од 9.813 хиљ. дин. (налог бр. 13-00588/18, извод бр. 236 АБ од 27.12.2018. год.



На дан 30.11.2019. год. по ИОС-у АИК банке стање на њиховом конту 100004 је РСД 9.813 хиљ. дин. а на конту 4290 ЈКП "Горица" Ниш је РСД 9.813 хиљ. дин.

5.15. Примљени аванси, депозити и кауције

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	24.263	21.841
Укупно	24.263	21.841

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

5.16. Обавезе из пословања

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	57	136
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	3.682	7.046
Добављачи у земљи	15.721	55.746
Остале обавезе из пословања	8	
Укупно	19.468	62.928

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

ДОБАВЉАЧИ НА ДАН 31.12.2019. ГОД.(У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	МАТЕОВИЋ ПЛУС - 44863	1.154	1.154	
2	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ- 194	1.965	1.964	1
3	ГРОУП ЕНИГМА МЦ- 1355	109	109	
4	САВА ОСИГУРАЊЕ- 985	159	159	
5	МУП СРБИЈЕ ПОЛ. УПРАВА НИШ - 536	140	140	
6	ТЕКСТКО Д.О.О.- 37293	64	64	
7	КНЕЗ ПЕТРОЛ - 43337	302	302	
8	ЈКП "МЕДИАНА" НИШ- 222	532	532	
9	Г4С СЕКУРИТИ	22	9	13
10	НАИССПРОФИТ - 262	322	322	
11	ТОШИЋ МГ	2.593	2.593	
12	УСЛУГА АД- 368	828	828	



13	ТРАНС КОМЕРЦ - 35774	60	60	
14	БРОКЕР- 426	32	32	
15	ТОУРИНГ ЕУРОПА - 347	94	94	
16	УКУПНО	8.376	8.362	14
17	ОСТАЛО	7.345		
18	СВЕГА	15.721		

Од укупног салда Обавеза из пословања-Добављачи у земљи на дан 31.12.2019. год. 15.721 РСД хиљада путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је 8.376 РСД хиљада или 50.51%.

У прегледу табеле је извршено усаглашавање по ИОС – има на дан 31.10.2019. год. и на дан 31.12.2019 год. конфирмацијама по налогу ревизора.

5.17. Остале краткорочне обавезе

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега		
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)	5.872	7.133
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	647	1.490
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.722	3.149
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.458	2.772
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	164	141
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	40	38
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	33	33
Свега	9.936	14.756
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	9.370	2.991
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	604	1.171
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	53	50
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		



Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	596	846
Свега	10.623	5.058
Укупно	20.559	19.814

До повећања осталих краткорочних обавеза је дошло због исплата разлика до минималне зараде бившим радницима ЈКП "Горица" Ниш . Образложење је дато под тачком 3.15.1.

5.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2019.	2018.
	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	440	483
Укупно	440	483

До смањења обавезе за ПДВ је дошло због редовног измиривања обавеза за ПДВ.



5.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2019.	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	180	180
Обавезе за доприносе који терете трошкове	7	7
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	85	125
Укупно	272	312

Износ од РСД 272 хиљ. дин. односи се на порез на имовину, локалне комуналне таксе, уговоре о делу, и обавезе за Надзорни одбор. До смањења је дошло због редовног плаћања пореза на имовину, осталих комуналних такси и других дажбина.

5.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

	2019	2018.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	276	276
Унапред наплаћени приходи	80.295	64.691
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	249	301
Свега		
Укупно	80.820	65.268

Износ од РСД 80.820 хиљ. дин. се односи на унапред обрачунате трошкове-крађа, обрачунате премије осигурања, на унапред плаћен закуп и одржавање гробних места у износу од 80.295 хиљ. дин. и ПДВ обрачунат за 2019.годину, који се плаћа у 2020.год. по ситуацијама као и разлике по попису.

У следећој табели је дат преглед судских спорова на основу којих је извршено резервисање за трошкове судских спорова – физичких лица



6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Преглед судских спорова са стањем на дан 31.12.2019. године

Р.бр.		Главни дуг износ у РСД	Проц.трош. Износ у РСД	УКУПНО
1	Разлика између исплаћене и минималне зараде	1.500.000	700.000	2.200.000
2	Неискоришћен годишњи одмор за 2015 и 2016. год.	40.000	40.000	80.000
3	Камата због кашњења са исплатом зарада	30.000	50.000	80.000
4	Прековремени рад	440.000	1.000.000	1.440.000
5	Технолошки вишак	6.000.000	3.500.000	9.500.000
6	Поништај решења о отказу УОР	3.000.000	1.400.000	4.400.000
7	Остало (поништај решења, или анекса из радног односа, накнада материјалне, или нематеријалне штете...)	1.300.000	700.000	2.000.000
8	УКУПНО	7.390.000	12.310.000	19.700.000

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 19.700 хиљ. дин.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРОЦЕЊЕНИХ ТРОШКОВА

- Разлика између исплаћене и минималне зараде** – процена трошкова извршена је на основу досадашње праксе створене кроз судске одлуке и споразуме о мирном решавању спорова. На дан 31.12.2019.године остало је нерешених 10 спорова по овом основу од којих се очекује одбијање 4 тужбена захтева с обзиром да се у конкретним случајевима ради о тужиоцима чија је зарада била у износу већем од минималне. Трошкови се односе на трошкове адвоката, судских такси и трошкова вештачења (без трошкова евентуалног принудног извршења).
- Неискоришћен годишњи одмор за 2015/2016.год.** – став Апелационог суда је да се накнада штете на име неискоришћеног годишњег одмора мора исплатити, па се даје износ



- процењених трошкова парничног поступка за једини преостали активни поступак без трошкова принудног извршења. Овај поступак ће бити окончан у првом кварталу 2020.године.
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 исказани су без евентуалних трошкова принудног извршења.
 4. **Прековремени рад** – у досадашњој пракси не постоји уједначен и коначан став Апелационог суда. У одређеним случајевима правноснажно су усвајани поједини тужбени захтеви док су у исто време одређени тужбени захтеви одбијени али и даље нису правноснажно потврђене такве одбијајуће одлуке. Процена трошкова је дата за случај да тужбени захтеви буду усвојени, на основу досадашњих потенцијалних трошкова адвоката, судских такси и трошкова вештачења, без евентуалних трошкова принудног извршења.
 5. **Технолошки вишак** – након спроведене реорганизације у ЈКП „Горица“ Ниш и рационализације радних места од 53 запослених који су проглашени технолошким вишком 7 запослених покрећуло је судске поступке за поништај решења којима су проглашени технолошким вишком. Током 2019.године у поступку медијације окончан је један поступак док су преосталих 6 и даље активни. Извесно је да неће сви преостали поступци бити правноснажно окончани током 2020.године па се процена даје за оне који су првостепено окончани и налазе се у фази одлучивања пред Апелационим судом. Главни дуг код предметних спорова подразумевао би евентуалну обавезу накнаде изгубљених зарада за период док тужиоци нису радили, а све у случају усвајања тужбених захтева.
 6. **Поништај решења о отказу уговора о раду** – ради се о споровима ради поништаја решења о отказу уговора о раду због повреда радне обавезе или непоштовања радне дисциплине. Зависно од динамике одржавања рочишта у 2020.години се не очекује да сви започети поступци буду правноснажно окончани. Као и код претходног основа, главни дуг подразумева обавезу накнаде изгубљених зарада за период док тужиоци нису радили.
 7. **Остало** – поступци статусног, нематеријалног или материјалног карактера по различитим основима, са процењеним трошковима парничног поступка, без трошкова евентуалне принудне наплате.



7. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу члана 25 Статута предузећа, Надзорни одбор је на својој ____ седници одржаној дана ____ донео Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину.

8. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12.2019.	31.12.2018.
ЕУР	117.5928	118.1946
УСД	104.9186	103.3893
ЦХФ	108.4004	104.9779
ГБП	137.5998	131.1816

На основу финансијског извештаја из 2018.године предузеће је разврстано у мала правна лица.

9. ПРЕДУЗЕЋЕ ОБЕЛОДАЊУЈЕ СЛЕДЕЋЕ:

1. У 2019 год. су краткорочне обавезе знатно веће 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 ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш за разлике до минималне зараде, превоз, годишњи одмор, прековремени рад. Такође је и велики износ краткорочних позајмица од јавно комуналних предузећа.

2. Ванбилансна евиденција се односи на:

РСД хиљада

- 883132 - Блокови за таксе Н. Гробље 1.387

- 88314 - Инкасанти Н. Гробље 262



- 89323 - Материјал за заједничку производњу -Тошић 1.060

- 8890 - ПИО рефундација 3.619

СВЕГА: 6.328

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

10. ИЗЈАШЊЕЊЕ РУКОВОДСТВА

Поступак процене капитала је у току.

По окончању поступка реорганизације предузећа током у 2017. и 2018. године, у сарадњи са Оснивачем биће измењен оснивачки акт. Проценом капитала и променом оснивачког акта биће стечени услови за спровођење промене код Агенције за привредне регистре Београд, али до израде завршног рачуна за 2019 год. још увек није ништа спроведено.

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

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

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Имајући у виду досадашње показатеље пословања ЈКП "Горица" Ниш, крајњи закључак пословодства предузећа је да предузеће има потенцијала и објективних и субјективних елемената који ће омогућити да се у наредном периоду 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 на основу Анекса Уговора о раду дежурне службе превоза посмртних остатака у саобраћајним несрећама од 08.05.2020.год повећао број екипа за рад дежурне службе, а у складу с тим и финансијска средства. Уместо рада 2 смене са по једном екипом како је било у 2019.години, у 2020.год раде 2 смене са по 3 екипе. Пренета финансијска средства за рад дежурне службе у 2019.години без ПДВ су 11.133.807,16 динара, а у 2020.години 29.607.321,00 динара.

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



Са друге стране умногоме су смањени расходи, посебно расходи који се односе на зараде запослених, који су прешли у ЈКП „Медиана“ Ниш.

ЈКП „Горица“ Ниш је у 2019. години знатно смањила резервисања за трошкове процењених судских спорова који се односе на исплате разлика до минималне зараде, радницима који су прешли у друга јавно комунална предузећа, као и радницима ЈКП „Горица“ Ниш. На крају 2019.год је остало 39 радника по основу судских спорова. ЈКП „Горица“ Ниш је такође побољшала ликвидност измирењем заосталих и текућих обавеза према добављачима на основу добијених кредита од АИК Банке. На основу Уговора о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава (број партије 105010845510415936 и 105010845510415839) закључених са АИК Банком а.д. Београд дана 28.05.2019.год, ЈКП „Горица“ Ниш је добила кредит од 40.000.000,00 РСД (четрдесетмилиона динара) у динарској противвредности са фиксним ратама и каматном стопом од 6.97% и 6.5% са роком отплате 24.05.2022.год и 24.07.2022.год. Рате кредита и камате се редовно измирују.

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

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

Заустављањем нелегалних сахрана обезбедила би се примена одредби Закона о сахрањивању а погребна делатност и сахрањивање вратили 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.

Услед проглашеног ванредног стања од 15.03.2020.год поводом пандемије вируса COVID 19, обелодањено да ће наредна ситуација утицати на повећање прихода од продаје погребне опреме, уређених гробних места, каменорезачких услуга итд, и то посебно у првом и другом кварталу 2020.год.

Руководилац службе за правне, економске,
кадровске и опште послове

Славиша Стаменковић дипл.ек.



Законски заступник

в.д. Драгана Стевановић дипл.инж.грађ



IV. АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ У СТАЛНОМ РАДНОМ ОДНОСУ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

На дан 31.12.2019. године ЈКП "Горица" Ниш запошљава 100 радника у сталном радном односу, што износи 95% у односу на план за 2019. 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 31.12.2018	План за 2019. год	Флукуаци. Р.С.		Стање на дан 31.12.2019.го д.
				дошли	отишли	
1	2	3	4	5	6	7
1.	НК	27	31	1	2	25
2.	ПК	4	4	/	1	3
3.	КВ	12	13	/	/	12
4.	ССС	38	42	/	2	36
5.	ВКВ	1	1	/	1	1
6.	ВШС	8	8	/	5	8
7.	ВСС	15	17	/	1	15
	УКУПНО:	105	116	/	23	100

Број запослених радника је био 116 који су предвиђени планом и програмом за 2019.годину, да би се на крају године број радника свео на 100 што представља 5% 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 2019.ГОДИНУ

6	О П И С	ПЛАН 2019.	ОСТВАРЕНО 2019.	ИНДЕКС (4 : 3)
1	2	3	4	5
1.	Нето зарада	66.063.984,00	59.069.059,08	89 %
2.	Бруто зарада	91.263.886,00	86.709.781,10	95 %
3.	Број радника на бази стања на крају месеца из ОД образца	116	100	86%
4.	Просечне нето зараде (р. бр. 1 : р.бр. 3) : 12 месеци	47.459,75	49.224,22	104%
5.	Просечне бруто зараде	65.563,14	72.258,15	110 %
	Просечна бруто зарада Републике Србије (децембар 2019. год.)	/	82.257,00	/

Просечна зарада у децембру 2019.год. у односу на 2018. годину већа је за 14% .

Просечна Бруто зарада радника у Ј.К.П.Горици износи 72.258,15 динара а у нето износу 49.224,22 динара.



VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ

Анализа потраживања

Ликвидност предузећа у 2019. години била је угрожена због непланираних већих трошкова који се пре свега односе на судске трошкове и расходе ранији година. На дан 31.12.2019. године укупна потраживања од купаца износила су у бруто износу **5.288.820,17** динара, од чега

Подаци о стању ненаплаћених потраживања код већих купаца на дан 31.12.2019. године приказани су у табели која следи:

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА ОД НАЈВЕЋИХ КУПАЦА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

Р.бр.	Опис	Стање потраживања на дан 31.12.2019.
1	ЈП ДИРЕ.ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША-858	182.819,48
2	ЈП ДИРЕ.ЗА ИЗГР.ГРАДА НИША СА П.О-110	133.000,04
3	ФК РАДНИЧКИ НИШ-38237	61.756,80
4	ВОЈНА ПОШТА 2965-751	3.099,96
5	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖИЛАШ.ПРОКУПЉЕ-38851	16.156,00
6	СПЕЦ.ПСИХИЈАТР.БОЛНИЦА Г.ТОПОНИЦА-629	145.821,02
7	НАРОДНИ МУЗЕЈ НИШ-257	16.241,73
8	ЦЕНТАР ЗА СОЦ.РАД СВЕТИ САВА-696	49.033,52
9	КОМЕСЕРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И РАСЕЉЕНА ЛИЦА ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ-1034	53.397,80
10	МД ГРАДЊА ИНЖЕЊЕРИНГ ТРАНСПОРТ-245	139.047,20
11	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШ. ПРОКУПЉЕ-40152	13.416,00
12	ХЕРЦ КОМЕРЦ КОМПАНИ-692	8.560,00
13	ДОМ ЗДРАВЉА ДОЉЕВАЦ-460	6.420,50
14	НИМА ПЛАСТ-39567	31.060,00
15	НИШКИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР-264	18.332,36
16	НИШКА ТЕЛЕВИЗИЈА-311	52.550,09
17	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛ.РАД-ЖИТОРАЂА-697	8.622,00
18	ЦЕНТАР ЗА СОЦ.РАД БОР-41108	4.351,00
19	ЦЕНТАР.ЗА СОЦ.РАД Б.МИЛОВАНОВИЋ ЦИГА-38471	37.174,90
20	ЦЕНТАР КОЊИЧКИ КЛУБ-401	46.149,12
21	ВОЈНА ПОШТА-4976	5.300,00
	СВЕГА	1.032.309,52



ОСТАЛО	4.256.510,65
УКУПНО	5.288.820,17

Од укупног нето салда потраживања по основу продаје на дан 31.12.2019.године у бруто износу износи 5.289 хиљада путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је 260.хиљада или 4,92 %

Анализа обавеза према добављачима

Предузеће ЈКП "Горица" Ниш такође има обавезе из дужничко – поверилачких односа (обавезе према добављачима) које на дан 31.12.2019 године износе: **15.721 хиљ. 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, израду гробница и погребну опрему.

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

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ ОБАВЕЗА ПРЕМА НАЈВЕЋИМ ДОБАВЉАЧИМА НА ДАН 31.12.2019 ГОДИНЕ

Р.бр.	ОПИС	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2019.
1	МАТЕОВИЋ ПЛУС-44863	1.153.680,00
2	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР -194	1.965.120,51
3	ГРОУП ЕНИГМА МС-1355	109.428,00
4	САВА ОСИГУРАЊЕ-985	159.286,72
5	МУП СРБИЈЕ ПОЛ.УПРАВА НИШ-536	140.400,00
6	ТЕКСТКО Д.О.О.-37293	63.828,00
7	КНЕЗ ПЕТРОЛ-43337	301.720,00
8	ЈКП МЕДИАНА НИШ-222	531.781,85
9	НАИССПРОФИТ-262	321.816,00
10	ТОШИЋ МГ-349	2.592.758,33
11	УСЛУГА АД-368	828.357,90
12	ТРАНС КОМЕРЦ-35774	59.519,98
13	БРОКЕР-426	32.037,60
14	ТОУРИНГ ЕУРОПА-347	94.446,00
15	Г4С СЕКУРИТИ	22.583,35
	Укупно	8.376.764,24
	остало	7.345 у хиљ.дин
	УКУПНО	15.721 у хиљ.дин

Од укупног салда обавеза из пословања на име Добављача у земљи на дан 31.12.2019 године износи **15.721 хиљ.динара**,путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је **8.376 хиљада динара** или **50,51 %**.



Анализа обавеза по позајмицама

ЈКП "Горица" Ниш је у 2019. години користило краткорочне позајмице од других јавно комуналних предузећа у циљу финансирања текућег пословања

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2019. год.

			2019.	2018.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
АИК банка ад Београд 105010845269597140	РСД			
Текуће доспеће				
Свега				
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		126.178	133.178
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обушављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД		14.545	0
Свега			140.723	133.178
Укупно			140.723	133.178

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје:

– краткорочне позајмице од:	
– ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш	11.800.000,00
– ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш	12.000.000,00
– ЈКП „Наисус“ Ниш	3.000.000,00
– ЈКП „Медиана“ Ниш	92.378.105,87
– ЈКП „Дирекција за јавни превоз“ Ниш	7.000.000,00
СВЕГА:	126.178.105,87



На основу Уговора о овердрафт кредиту код АИК БАНКЕ бр.105000000002134708, кредитна партија бр.105010845270421737 од 27.12.2018.године ЈКП Горица Ниш је зановила кредит у износу од 10.000 хиљ.дин. са почетним коришћењем у износу од 9.813 хиљ.дин.
На дан 30.11.2019.године по ИОС-у АИК БАНКЕ, стање на њиховом конту 100004 је 9.813 хиљ.дин а на конту 4290 ЈКП Горица је 9.813 хиљ.динара.

VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Реализоване инвестиције у 2019. години износе **848.223,88 динара**.

Инвестициона улагања у 2019. 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 основна средства = **848.223,88 динара**

Техничка структура реализованих инвестиција дата је прегледом у табели следи:

1	Набављена основна средства	Набављено у 2019.	Плаћено	Остатак за плаћање
1	ГРЕЈАЛИЦА ОКРЕТНА 70 ST	2.620,00	2.620,00	
2	ЛЕЖАЈ ТЕО-сед.МФ плава	11.388,00	11.388,00	
3	УГАОНА ГАРНИТУРА-LILLY	9.840,00	9.840,00	
4	ЕЛЕКТРИЧНИ ОРМАН	85.680,00	85.680,00	
5	РАСХЛАДНИ СИСТЕМ V-19 M3	228.000,00	228.000,00	
6	РАСХЛАДНИ СИСТЕМ V-10 M3	180.000,00	180.000,00	
7	FN 400 W ЗАМРЗИВАЧ	27.200,00	27.200,88	
8	ТРИМЕР STIHL FS 350	60.699,00	60.699,00	
9	ТРИМЕР STIHL FS 350	60.699,00	60.699,00	
10	ТРИМЕР STIHL FS 350	60.699,00	60.699,00	
11	ТРИМЕР STIHL FS 350	60.699,00	60.699,00	
12	ТРИМЕР STIHL FS 350	60.699,00	60.699,00	
	Укупно	848.223,88	848.223,88	

Изјашњење руководства

Поступак процене капитала је у току.

По окончању поступка реорганизације предузећа окончане у 2017. и 2018. 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, али до израде завршног рачуна за 2018 год. још увек није ништа спроведено.

У вези препоруке да се грађевински објекти од општег интереса, а који се односе на грађевинске објекте на Новом гробљу (капела, хладњача, административна зграда, гардероба и магацин) посебним 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.

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 2019 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.

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.

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.



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 2019. годину, завршило је са негативним финансијским резултатом и остварило је губитак у износу од 16.464 хиљ. динара

Пословну 2019. годину обележили су напори руководства да смањи губитак ранијих година, и то пре свега кроз повећање прихода, односно смањење расхода.

Преузимањем Капеле Клиничког центра Ниш новембра месеца у оквиру постојеће делатности створена је основа за додатни рад, пре свега на пословима опремања покојника и продаји погребне опреме и остваривању прихода по том основу, и то је устаљено и током 2019.

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 одморне 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 2019. 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.

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 експлоатационих послова



ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК

ВД Директор

Драгана Стевановић дип. инж. грађ.