

На основу члана 25 став 1 тачка 5 Статута ЈКП "Тржница" Ниш, број 620-3/2017 од 03.03.2017. године, члана 22 тачка 5 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019) и члана 34 Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, 73/2019 и 44/2021 - др. закон), Надзорни одбор на редовној 33. седници, одржаној дана 26.06.2024. године доноси

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

"ТРЖНИЦА"

Број 108/2024-2
26.06 2024 год.

НИШ

ОДЛУКУ

I

Усваја се Извештај о пословању ЈКП "Тржница" Ниш за 2023. годину са Финансијским извештајем.

II

Саставни део ове Одлуке је Извештај о пословању ЈКП "Тржница" Ниш за 2023. годину са Финансијским извештајем, број 063/2024 од 26.03.2024. године.

У Нишу, 26.06.2024. година

Председник Надзорног одбора
др Бранислав Ранђеловић





„ТРЖНИЦА“ НИШ



ИЗВЕШТАЈ
О ПОСЛОВАЊУ ЈКП „ТРЖНИЦА“ НИШ
ЗА 2023 ГОДИНУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ

**Садржај извештаја о пословању са финансијским извештајем ЈКП
“Тржница” Ниш
за 2023. годину**

**I Пословне активности предузећа и организациона структура
запослених**

II Квалификациона структура запослених

III Извештај о финансијском пословању за период 01.01-31.12.2023.године

**IV Анализа финансијских потраживања и обавеза на дан
31.12.2023. године**

**V Инвестирање у набавку основних средстава у периоду од
01.01.31.12.2023.године**

VI Кредитна задуженост

**VII Изложеност предузећа ценовном ризику, кредитном ризику и ризику
ликвидности- управљање финансијским ризицима**

VIII Оцена пословања

I ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

ЈКП “Тржница” Ниш је основана Одлуком скупштине Града 31.03.1952 год. Предузеће се финансира из сопствених извора . Сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији , ЈКП “Тржница” Ниш има статус средњег правног лица.

Седиште предузећа :	Ђуке Динић бр.4
ПИБ	100668541
Матични број	07174306

ЈКП “Тржница” Ниш је предузеће које кроз управљање, комунално опремање, уређивање и изградњу пијаца обезбеђује просторне услове за обављање основне делатности, а то је пружање пијачних услуга у циљу редовног, квалитетног и разноврсног снабдевања грађана пољопривредним производима и робом широке потрошње.

ЈКП “Тржница” Ниш остварује приходе обављањем следећих делатности :

- издавањем у закуп пољопривредне и робне тезге на пијацама;
- издавањем у закуп сопственог пословног простора;
- издавањем у закуп пијачног простора за постављање објеката који су власништво закупаца .

Іа. КАПАЦИТЕТИ

ЈКП “Тржница” Ниш обавља пијачну делатност на 13 пијачних простора у граду. На основу Правилника о пијачном реду и категоризацији пијаца, оне су категоризоване као:

- робне пијаце (“Отворени тржни центар”);
- мешовите, зелено – робне пијаце: (“Тврђава,”Криве Ливаде”, Бубањ”, “Дурлан”, “Палилула”, “Р.Јовић”, “Ђеле Кула” , “Нишка Бања”, “9. Мај”, “Пантелеј”, “Брзи Брод”);
- кванташка пијаца (“Медиана”)
- пословни простор на Дуваништу

ПОВРШИНА ПИЈАЦА, БРОЈ И РАСПОРЕД ПРОДАЈНИХ МЕСТА ПО ПИЈАЦАМА

Пијаца	Површина у м ²	Пољопр. тезге	Пиљ. тезге	Тезге за пласт.	Тезге за млеч. произв.	Тезге за продају јаја	Тезге за прод. цвећа и воћа	Робне тезге и занатске	Укупан бр. тез.	Продајна места	Места за продају дрва	Укупно	Магацин
Тврђава	8.469	247	37	9	93	15	3	131	535	24		559	64
К.Ливаде	7.341												44
Медиана	15.664									131	15	146	
ОТЦ	22.719							210	210	372		582	
Дурлан	4.774	63	3		20	6	10	16	118	53		171	17
Ћ.Кула	2.007	42			9	3		31	85	8		93	17
Палилула	761	21	6		7	3	2		39			39	7
Бубањ	3.083	117			32	1	5	5	160	90		250	12
Н.Бања	400	6			2			27	35			35	
9. мај	410	15						5	20			20	
Р.Јовић	1.187	4							4			4	
Панталеј	650	5							5			5	
Брзи Брод	250	8						2	10			10	
Дуваниште	2.306											0	
Делијски Вис	225											0	
УКУПНО	70.246	528	46	9	163	28	20	427	1221	1127	15	1914	161

Капацитети Тржнице:

Укупан број тезги распоређених по пијацама и зонама износи 1.914 продајних места, 15 места за продају дрва и 161 магацин које издаје у закуп. .

До краја 2023.год. издато је 101 локала (73%) од укупног броја (138). По задњој процени локала утврђена је њихова тржишна вредност од 375.632 хиљада дин., чија је површина 2.836,22м².

16. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

Процес рада у Предузећу организује се образовањем сектора и утврђивањем њихових послова, њиховом поделом на уже организационе целине, службе, утврђивањем послова у тим целинама и распоређивањем послова на запослене који су у радном односу у предузећу а у складу са врстом, сложености и другим елементима послова.

Унутрашња организација и систематизација радних задатака предузећа уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“ Ниш бр. 24/2023 год. од 04.01.2023 године на који је дало сагласност Градско веће Решењем бр. 96-1/2023-03 на седници одржаној 26.01.2023.год

. и обухвата следеће целине:

- Директор
- Интерни ревизор

- Кабинет за послове директора,
- Сектор за правне послове и послове јавних набавки,
- Сектор за економске послове,
- Сектор пијачне управе и техничких послова,
- Сектор унутрашње контроле, безбедности и заштите на раду,

II КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

П	План 2022г	Реализација 2022 г			Индекс	План 2023 г	Реализација 2023 г		
		Угов.на неодеђ. време	Угов.на одеђено време	Укупно 2022 г			Угов.на неодеђ. време	Угов.на одеђ. време	Укупно 2023.г
1	7	8	9	10	11	7	8	9	10
ВСС	29	24	0	24	83	24	19	0	19
ВШ	15	13	0	13	87	14	11	0	11
ВКВ	/	0	0	0	0	/	0	0	0
ССС	65	57	0	57	85	57	50	0	50
КВ	45	37	0	37	82	38	31	0	31
ПКВ	2	1	0	1	50	1	1	0	1
НКВ	13	12	0	12	92	12	11	0	11
УКУП НО	169	144	0	144	85	146	123	0	123

На дан 31.12.2023 године у Тржници ради 123 запослених на неодређено време. Највећи број радника ради у сектору за пијачне послове. Средња стручна спрема је најзаступљенија међу квалификацијама. Двадесет један (21) запослених су отишли у пензију по различитим основима.

III ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЗА ПЕРИОД

01.01-31.12.2023.год.

Анализа пословања у 2023 год. извршена је на бази књиговодствених података и показатеља пословања за период 01.01 – 31.12.2023.год.

Финансијским извештајем ЈКП „Тржница „ Ниш за пословну 2023 годину утврђен је позитиван пословни резултат по основу разлике остварених прихода и расхода из редовног пословања у износу од 2.132.000 (добитак пре опорезивања) или нето добитак у износу од 761.000 динара.

Укупни приходи из редовног пословања у 2023 год. остварени су углавном на основу прилива из закупа пословног и пијачног простора реализацијом активности предвиђених

Програмом пословања за обављање редовне делатности. Пословни приходи мањи су за 20% од планираних а за 9% већи су од реализације из претходне године.

Укупни расходи у 2023 г мањи су за 22% од планираних .

У 2023 години исплаћене су следеће зараде у предузећу (на бази просечног броја радника који су примили зараду) :

	Нето зарада	Бруто зарада
Просечна	61.716 дин.	84.943 дин.
Најнижа	49.527 дин.	67.555 дин.
Највиша	135.000 дин.	189.485 дин.

III а. СТРУКТУРА ПРИХОДА

Укупни приходи у 2023 год. износе 257.997.000 дин. остварени су реализацијом планских активности и обављањем редовне пијачне делатности .

Структуру остварених прихода чине:

- пословни приходи..... 249.743.000 динара који учествују са 97% у укупним приходима
- финансијски приходи.....187.000 динара који имају занемарљиво учешће у укупним приходима
- остали приходи 8.067.000 динара који учествују са 3% у укупним приходима

Тржница остварује 85% укупних прихода од наплате закупа тезги и то 61% а од наплате закупа локала 24%.

Финансијски приходи односе се на фактурисане камате.

Остали приходи односе се на приходе од смањења обавезе од 8% на име таксе за пољопривреду по општем року застарелости од 10 година , на усклађивање вредности инвестиционих некретнина по процени, на приходе од префактурисаних трошкова закупцима за изношење смећа, на приходе од утужених закупаца и усклађивања вредности потраживања.

Подбиланси прихода за 2023 годину

Р.бр	ОПИС	План 2023	Остварење 2023	Разлика	Индекс 4/3	Ризик	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Пословни приходи	311.530.520	249.743.000	-61.787.520	80	тржишни	91%
2	Финансијски приходи	2.000.000	187,000	-1.813.000	9	тржишни	

3	Остали приходи	65.000.000	8.067.000	-56.933.000	12	тржишни	9%
	Укупни приходи	378.530.520	257.997.000	-120.533.520	68		100%

III 6 . СТРУКТУРА РАСХОДА

У 2023. год. ЈКП "Тржница" Ниш је остварила **укупне расходе** у износу од **255.790.000** динара. План је остварен са 68%

Подбиланси расхода за 2023 годину

Р.бр	ОПИС	План 2023	Остварење 2023	Разлика	Индекс 4/3	Ризик	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Пословни расходи	369.380.520	232.286.000	-136.094.520	63		
2	Финансијски расходи	6.500.000	6.211.000	-289.000	96	кредитни	1%
3	Остали расходи	1.700.000	17.293.000	15.593.000	1.017		
	Укупни расходи	377.580.520	255.790.000	-121.674.520	68		

Пословне расходе највећим делом чине трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (181.043.000 дин) а у оквиру њих укупна новчана маса за исплату зарада са доприносима на терет послодавца (брuto II 156.184.250 дин) чије учешће у укупним расходима износи 61%. Исти су за 26% мањи од планираних. Повећање масе зарада везано је за дозвољено повећање елемената структуре зарада који утичу на обрачун и исплату истих (минималне цене рада, повећања просечно исплаћене зараде РС).

Финансијски расходи учествују са 2% у укупним расходима и односе се углавном на камате за коришћење дозвољеног минуса и порез на имовину. Мањи су за 4% од планираних.

Остали расходи износе 17.293.000 динара. Исти садрже исправку вредности утужених потраживања, расходе из ранијих година и директног отписа потраживања.

Синтетика трошкова за 2023 годину

Р.бр.	Конто	ОПИС	Остварење 2022	План 2023	Остварење 2023	Инд 6/ 5	Инд 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	501	Набавна вредност продате робе		0	0		
2	512	Трошкови осталог материјала	756.385	1.970.000	630.742	32	83
3	513	Трошкови горива и енергије	9.353.799	43.000.000	11.144.615	26	119

4	520 и 521	Трошкови бруто 2 зарада	160.365.960	212.741.932	156.184.250	73	97
5	522	Трошк.уговора о делу		225.000		0	0
6	524	Тр.накнада по уго привр.и повр.послов.					
7	525	Тр.накн.физ.лиц.по осн.ост.уг.	118.858			0	0
8	526	Накн.чланова Надзорног Одбора	1.500.000	1.509.432	1.481.482	98	99
9	529	Остали лични расходи и накнаде	9.727.015	37.114.156	23.376.178	63	240
10	531	Трошкови трансп. услуга и ПТТ	1.250.925	2.200.000	1.811.284	82	145
11	532	Трошкови услуга одржавања	5.478.294	15.240.000	5.567.780	37	102
12	5330	Трошкови закупа				0	0
13	535	Трошкови рекламе и пропаганде	359.675	630.000	638.800	101	178
14	536	Трошк.истраживања					
15	539	Трошкови осталих услуга	795.081	1.000.000	422.129	42	53
16	540	Трошкови амортизације	11.407.694	18.000.000	11.965.394	66	105
17	545	Резервисања за отпр.и јуб.награде	990.509		1.012.704	0	102
18	550	Трошкови непроизводних услуга	3.658.561	26.000.000	5.640.193	22	154
19	551	Трошкови репрезентације	448.804	500.000	538.214	108	120
20	552	Трошкови премије осигурања	1.389.429	2.000.000	1.780.206	98	128
21	553	Трошковим платног промета	666.297	1.000.000	683.459	68	103
22	554	Трошкови чланарина и коморе	350.049	400.000	371.388	93	106
23	555	Трошкови пореза	2.188.497	2.000.000	1.567.042	78	72
24	556	Трошк. за добијање лиц. и фирм.		350.000		50	0
25	559	Остали нематеријални трошкови	2.322.708	3.500.000	7.112.957	203	306
26	562	Финансијски расходи- камате	4.540.834	6.500.000	6.211.323	96	137
27	570	Губици по основу расх..опreme	891.675	200.000		0	0
28	574	Мањкови	1.069				
29	576	Расходи по основу директ.отписа потраж.				0	0
30	577	Расходи по основу расх зал.мат.	8.427				
31	579	Остали непоменути расходи	5.000	1.000.000	460.392	46	9208
32	582	Обезвређ.инв.некретнина	10.864.726		356.620	0	3
33	585	Исправка вредн. потраживања	1.361.643	500.000	16.832.909	3367	1236
34	5920	Трошак из ранијих година			94.001	0	0
		УКУПНО	230.801.914	377.580.520	255.884.062	68	111

БИЛАНСУСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	20.1.1	249.743	227.176
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	20.1.1	158.200	154.720
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20.1.1	158.200	154.720
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И ГОБС	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20.1.1	60.958	61.638
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	20.1.1	30.585	10.818
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	33	232.286	222.993

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1.1.6	11.775	10.110
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	1.1.6	181.043	171.712
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	1.1.6	135.569	138.197
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде	1018	1.1.6	20.615	22.169
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21.1.1	24.859	11.346
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1.1.6	11.965	11.408
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	1.1.6	357	10.865
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	1.1.6	8.400	7.884
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.1.6	1.013	990
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	1.1.6	17.693	11.024
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	35	17.457	3.183
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	20.1.2	187	0
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	20.1.2	187	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	21.1.7	6.211	4.541
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			

562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	21.1.2	6.211	4.541
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИВНИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032)	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027)	1038	35	6.024	4.541
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	20.1.3		918
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	35	16.833	1.362
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20.1.3	8.067	6.510
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	34	460	906
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		257.997	234.604
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		255.790	230.802
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊЕА (1043-1044) ≥ 0	1045		2.207	3.802
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊЕ (1044-1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			1.017

59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	35	75	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) ≥ 0	1049	23	2.132	4.819
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046-1046+1048-1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	35	1.477	2.652
722 дуг, салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	35	340	955
722 пот. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	35	446	57
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	35	761	1.269
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2023 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.121.610	1.082.601	1.103.091
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	10	1.062	497	483
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	10	1.062	497	483
013	3. Гудвил	0006				

015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	12.1	1.120.548	1.082.104	1.102.608
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	12.1	711.496	718.571	725.646
023	2. Постројења и опрема	0011	12.1	13.657	11.600	14.552
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	12.1	375.632	347.660	358.655
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	12.1	4.274	1.052	3.755
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	12.1	15.489	3.221	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљу	0015				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				

28 (де20),оси м 288	V.ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037 +0038 + 0044+0048+0057+0058)	0030		40.445	85.417	79.948
Класа 1,осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0035)	0031	16	2.451	2.358	703
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	16	2.029	1.726	330
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150,152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	16,1	422	632	373
151,153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II.СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		10.260	22.226	16.008
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	18	10.260	22.226	16.008
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3.Потраживања од матичног,зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног,зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5.Остала потраживања по основу продаје	0043				
21,22 и 27	IV.ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	20	5.033	1.290	1.172
21,22 осим 223 и 224, и 27	1.Остала потраживања	0045	20	3.966	1.180	1.062
223	2.Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	20	957		
224	3.Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	20	110	110	110
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053+0054+0055+0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0050				

232,234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233,234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5.Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6.Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7.Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део),238 и 239	8.Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VII. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	25	22.528	59.503	62.065
28 (део),осим 288	VII.КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	173	40	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.162.055	1.168.018	1.183.039
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 - + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0421) ≥ 0	0401		1.009.320	1.010.597	999.827
30,осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	26,1	83.460	83.460	62.460
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV.РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332,33 3,334,335,3 36 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	26,1	945.035	952.351	963.938
Дуговни салдо рачуна 331,332,33 3,334,335,3 36 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	26,1	11.363	6.298	3.988
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	26,1	10.602	5.029	3.658
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	26,1	761	1.269	330
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0423)	0412	26,1	30.538	31.512	30.559

350	1. Губитак ранијих година	0413		30.538	31.512	30.559
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		58.907	74.045	77.211
40	І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416	27	11.777	14.045	17.211
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	11.777	14.045	17.211
400	2. Резервисање за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	ІІ. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+ 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	27	47.130	60.000	60000
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411(део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411(део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	27	47.130	60.000	60000
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	ІІІ. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	28	22.440	22.545	21.647
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449 +0453+0454)	0431	29	71.388	60.831	84.354
467	І. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	ІІ. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438 +0439+0440)	0433	29	17.219	2.631	24.054
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				

422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3.Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4.Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	18	17.219	2.631	24.054
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5.Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6.Обавезе по краткорочним хартјама од вредности	0439				
428	7.Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16,1	1.693	1.864	2.579
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447 +0448)	0442		12.017	13.352	13.808
431 и 433	1.Обавезе према добављачима –матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2.Обавезе према добављачима –матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3.Обавезе према добављачима у земљи	0445	29	10.972	11.999	13.069
436	4.Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5.Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6.Остале обавезе из пословања	0448	29	1.045	1.353	739
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V.ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	29	29.898	32.681	33.030
44, 45 и 46 осим 467	1.Остале краткорочне обавезе	0450	29	15.011	15.157	14.115
47, 48 осим 481	2.Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	29	14.887	16.620	18.602
481	3.Обавезе по основу пореза на добитак	0452			904	313
427	VI.ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉАНО	0453				
49(део) осим 498	VII.КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	29	10.561	10.303	10.883
	Љ.ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) ≥ 0= (0407+0412-0402-0403- 0404-0405-0406-0408-0411)) ≥ 0	0455				

	Е.УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		1.162.055	1.168.018	1.183.039
89	Ж.ВАНБИЛАНСА ПАСИВА	0457				

Средства за посебне намене за 2023 годину

Р. бр.	Позиција	Реализација 2022 година	План 01.01.-31.12. 2023.год.	Реализација 2023 година
1.	Спонзорство			
2.	Донације		120.000	120.000
3.	Хуманитарне активности			
4.	Спортске активности	200.000	200.000	200.000
5.	Репрезентација	448.804	500.000	538.214
6.	Реклама и пропаганда	359.675	630.000	638.800

По чл. 60 став 7 Закона о јавним предузећима, утврђују се критеријуми и висина средстава за посебне намене.

Остварени трошкови по основу планираних средстава за посебне намене су у оквиру планираних вредности.

IV АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА **НА ДАН 31.12.2023.године**

IVa. ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Према књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2023. године ЈКП“Тржница“ има обавезе према добављачима у износу од 10.971.794 динара.

Р.б.	Назив добављача и место	Износ
1.	ЕПС	5.167.066
2.	НАИСУС	1.870.874
3.	ГРАДСКА ТОПЛАНА	194.616
4.	ГЛОБОС	443.746
5.	ТЕЛЕКОМ	364.489
6.	ОСТАЛИ	2.931.003
	УКУПНО	10.971.794

Напомена:Обавеза према Наисусу за утрошену воду измирује се по склопљеном уговору бр.656/2019 од 30.4.2019 год . на 60 месечних рата.

Обавезе из пословања :

Дугорочне обавезе и резервисања (58.908.077 дин) :

Дугорочни кредит .за инвестиције и
лизинг.....47.130.639 дин.

Дугор.резерв.за отпремнине и јуб.награде.....11.777.438 дин

Краткорочне обавезе и резервисања (71.388.000):

Обавезе по основу дозвољеног минуса.....17.218.694 дин.

Примљени аванси.....1.693.528 дин.

Обавезе према добављачима.....10.971.794 дин.

Остале обавезе (пазар).....1.045.118 дин.

Остале ократкорочне обавезе..... 29.898.000дин.

(запослени,ПДВ,порез на добит)

Пасивна временска разграничења.....10.560.866 дин.

У структури финансијских обавеза , текуће обавезе измирују се у складу са Законом о роковима измирења ночаних обавеза (РИНО) и финансијским могућностима предузећа.

IV6. ФИНАНСИЈСКА ПОТРАЖИВАЊА

На дан 31.12.2023. год. бруто потраживања износе.....36.547.630 дин.
исправка вредности потраживања26.287.947 дин.
нето потраживања.....10.259.683 дин.

Структуру потраживања од закупа чине:

- Потраживања од закупа лок. активних корисника10.625.621 дин.
- Потраживања од закупа тезги 418.848 дин.
- Специфична потраживања.....30.000 дин.
- Сумњива и спорна потраживања (утужени закупци тезги и локала)..24.316.499 дин.
- Потраживања - стечај1.156.662 дин.
- Исправка вредности потраживања од купца.....26.287.947 дин.
- Нето вредност потраживања од купаца..... 10.259.683 дин.

У току 2023. год. закуп локала фактурисан је у износу од 95.942.705 дин. и исти је наплаћен са 100%.

Против купаца пијачног и пословног простора који не измирују редовно своје обавезе Тржница и даље врши наплату потраживања преко извршитеља и судским путем.

Преглед дуговања активних купаца локала чији је дуг већи од 200.000 динара:

Р.бр.	ОПИС	Износ дуговања
1.	ЛОКИЋ МИЛОСАВ	372.524
2.	ХЕПЕНИНГ	415.497
3.	БИФТЕК	11.513.973
4.	НИШ ПРОДУКТ	641.858
5.	БАРБЕШ	1.029.797
8.	СОЈКИЋ РАДЕ	1.959.973
9.	КИТАНОВИЋ ЈОВИЦА	269.005
10.	ЕКО БУЏЕТ ПЛУС	498.460

V ИНВЕСТИРАЊЕ У НАБАВКУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ

01.01. - 31.12.2023.г.

ЈКП «Тржница» је у 2023 години за инвестициона улагања издвојила 20.559.921 динара што представља 10% планираних инвестиција.

Структуру набавки чине:

Нематеријална улагања.....817.040 дин

Опрема.....	6.271.523 дин.
Алат и инвентар.....	199.053 дин.
Хтз опрема.....	1.004.400 дин.
Основна средства у припреми.....	12.267.905 дин.
УКУПНО: 20.559.921 дин.	

Спецификацију набављене **опреме** чине:

- фискалне касе, климе, мобилни телефони, рачунарска опрема, метални контејнер, потапајућа пумпа, и др.

Спецификацију **алата и ситног инвентара** чине:

- набавка бушилица, лопата, колица, индукционог решоа, канти рукавица и др.

Набавке су извршене у складу са потребама предузећа, планираним активностима и законским прописима.

Основна средства у припреми односе се на израду пројектне документације за наткривање пијаце «Криве Ливаде» и изградњу пијаца на Пантелеју и Кванташке пијаце.

VI КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Наше предузеће користи већ више година дозвољени минус за текућу ликвидност код ОТП банке у износу од 30.000.000 динара. Крајем 2021. године узет је дугорочни кредит од 60.000.000 динара за инвестиције са роком враћања од 5 година и грејс периодом од годину дана. Исти је намењен за реконструкцију пијаце „Криве Ливаде“. На крају 2023. године задужење по дугорочном кредиту износи 45.000.000 динара.

Стање кредитне задужености по дозвољеном минусу на крају године износи 17.218.694 дин.

VII ИЗЛОЖЕНОСТ ПРЕДУЗЕЋА ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ, КРЕДИТНОМ РИЗИКУ И РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ- УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

- кредитном ризику,
- тржишном ризику и
- ризику ликвидности.
- ценовном ризику

Управљање ризицима је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање предузећа.

ЈКП „Тржница „Ниш“ је усвојила Правилник о стратегији управљања ризицима у коме је предвидела да се управљање и контрола ризика, координација и хармонизација спроводи у

складу са Законом о буџетском систему. Организацијом рада у предузећу предвиђени су захтеви везани за управљање ризицима и функције процене и контроле ризицима.

Кредитни ризик

Тржница има кредитни ризик услед промена каматних стопа на банкарском тржишту обзиром да користи дозвољени минус код ОТП банке у износу од 30.000.000 динара више година.

Кредитни ризик везан је и за дугорочни кредит од 60.000.000 динара, узет на 5 година, са грејс периодом од годину дана, који је намењен за реконструкцију пијаце „Криве Ливаде“

Тржишни ризик

Тржишни ризик је водећи ризик који настаје услед неповољног кретања фактора тржишних ризика нарочито услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од ризика промена каматних стопа и других ризика од промене цена.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик предузећа који настаје због потешкоћа у измирењу обавеза услед недостатка финансијских средстава. Ликвидност је основни предуслов успешног пословања предузећа.

VIII ОЦЕНА ПОСЛОВАЊА

Пословање ЈКП «Тржница» Ниш је стабилно и обавља се у оквиру Програма пословања за 2023 год. Анализа пословања сачињена је на основу остварења програма рада, финансијских показатеља, нивоа инвестиционих улагања и резултата пословања за 2023 год.

Основни циљеви којима предузеће тежи су:

- остварење плана прихода,
- ефикасна наплата потраживања,
- подизање нивоа ефикасности квалитета услуга,
- повећање степена заузећа расположивих капацитета,
- наставак спровођења мера рационализације планираних трошкова спровођењем мера тедње,
- обезбеђење средстава за повећање инвестиционих улагања,
- подизање нивоа организационе и техничко-технолошке опремљености процеса рада и др.

Прилог : финансијски извештај за 2023 год.

в.д.директора,

Горан Ђорђевић, дипл.инж.елек.



[Handwritten signature of Goran Djordjevic]

На основу члана 25 став 1 тачка 11 Статута ЈКП "Тржница" Ниш, број 620-3/2017 од 03.03.2017. године, а у складу са чланом 22 Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019) и члана 33 Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, 73/2019 и 44/2021 - др. закон), Надзорни одбор на 33.седници, дана 26.06.2024.године доноси

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

ОДЛУКУ

"ТРЖНИЦА"
број 190-002/24 од 26.06.2024 год.
НИШ

Усваја се Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2023.годину, ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, број 190-002/24 од 24.06.2024.године.

Саставни део одлуке је:

- Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2023.годину, ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, број 190-002/24 од 24.06.2024.године.

Образложење

Овлашћена ревизорска кућа „ФИН- ревизија“ из Београда, извршила је ревизију годишњих финансијских извештаја ЈКП "Тржница" Ниш за 2023.годину.

У извештају овлашћене ревизије по извршеној ревизији финансијских извештаја за 2023.годину, изражено је мишљење са резервом.

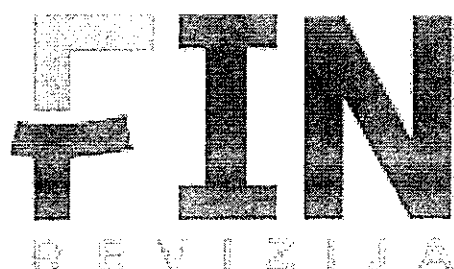
По мишљењу независног ревизора, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, на дан 31. децембара 2023.године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа и прописима Републике Србије.

У Нишу, 26.06.2024.године

Председник Надзорног одбора
др Бранислав Ранђеловић



Дигитално потписано
ПЕТРОВИЋ ИВАНА
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
14.06.2024. 14:26:22



JKP "TRŽNICA" NIŠ	
Примљено:	24.06.2024
Орг.од.	Број.
190-002/24	

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. GODINE**

JKP TRŽNICA, NIŠ

Beograd, jun 2024. godine

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
- GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JKP TRŽNICA, NIŠ

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JKP TRŽNICA, NIŠ (u daljem tekstu: „Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Preduzeća na dan 31. decembra 2023. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja društvo nije primenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka. Po našoj proceni, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka je materijalno značajan.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opísane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine,

- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sprovedeli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

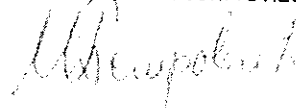
- 1) Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- 2) Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- 3) Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 14.06.2024. godine

Ivana Petrović
Licencirani ovlašćeni revizor



Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Идентификациони број 07174306

Шифра делатности 4789

ПИБ 100668541

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА НИШ

Седиште Ниш (град), Буле Динић 4

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

"ТРЖНИЦА"

Број 083/2024-7
26.03 2024 год.

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

НИШ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.121.610	1.082.601	1.103.091
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	10	1.062	497	483
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	10	1.062	497	483
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.120.548	1.082.104	1.102.608
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	12.1	711.496	718.571	725.646
023	2. Постројења и опрема	0011	12.1	13.657	11.600	14.552
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	12.1	375.632	347.660	358.655
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	12.1	4.274	1.052	3.755
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	12.1	15.489	3.221	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		40.445	85.417	79.948
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	16	2.451	2.358	703
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	16	2.029	1.726	330
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	16.1	422	632	373
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		10.260	22.226	16.008
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	18	10.260	22.226	16.008
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	20	5.033	1.290	1.172
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	20	3.966	1.180	1.062
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	20	957		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	20	110	110	110
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	25	22.528	59.503	62.065
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	173	40	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.162.055	1.168.018	1.183.039
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.009.320	1.010.597	999.827
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	26.1	83.460	83.460	62.460
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	26.1	945.035	952.351	963.938
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	26.1	11.363	6.298	3.988
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	26.1	10.602	5.029	3.658
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	26.1	761	1.269	330
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	26.1	30.538	31.512	30.559
350	1. Губитак ранијих година	0413		30.538	31.512	30.559
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		58.907	74.045	77.211
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	11.777	14.045	17.211
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	11.777	14.045	17.211
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	27	47.130	60.000	60.000
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	27	47.130	60.000	60.000
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	28	22.440	22.545	21.647
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	29	71.388	60.831	84.354
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	29	17.219	2.631	24.054
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	18	17.219	2.631	24.054
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16.1	1.693	1.864	2.579
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		12.017	13.352	13.808
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	29	10.972	11.999	13.069
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	29	1.045	1.353	739
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	29	29.898	32.681	33.030

Група рачуна, рачун е	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	29	15.011	15.157	14.115
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	29	14.887	16.620	18.602
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			904	313
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	29	10.561	10.303	10.883
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.162.055	1.168.018	1.183.039
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Мат. бр. 07174306

Шифра делатности 4789

ПИБ 100668541

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА НИШ

Седиште Ниш (град), Буле Динић 4

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

"ТРЖНИЦА"

Број 063/2024-6

26.03

2024 год.

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

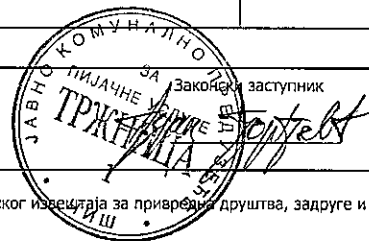
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	20.1.1	249.743	227.176
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	20.1.1	158.200	154.720
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20.1.1	158.200	154.720
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20.1.1	60.958	61.638
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	20.1.1	30.585	10.818
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	33	232.286	223.993
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1.1.6	11.775	10.110
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21.1.1	181.043	171.712
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	1.1.6	135.569	138.197
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	1.1.6	20.615	22.169
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21.1.1	24.859	11.346
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1.1.6	11.965	11.408
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	1.1.6	357	10.865
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	1.1.6	8.440	7.884
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.1.6	1.013	990
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	1.1.6	17.693	11.024

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	35	17.457	3.183
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	20.1.2	187	0
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	20.1.2	187	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1.1.7	6.211	4.541
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	1.1.7	6.211	4.541
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	35	6.024	4.541
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	20.1.3		918
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	35	16.833	1.362
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20.1.3	8.067	6.510
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	35	460	906
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		257.997	234.604
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		255.790	230.802
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.207	3.802
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			1.017
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	35	75	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	35	2.132	4.819

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	35	1.477	2.652
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	35	340	955
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	35	446	57
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	35	761	1.269
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07174306

Шифра делатности 4789

ПИБ 100668541

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА НИШ

Седиште Ниш (град), Буле Динић 4

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	62.460	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	62.460	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	21.000	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	83.460	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	83.460	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	83.460	4018		4027		4036	

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

”ТРЖНИЦА”

Број 063/2024-3
26.03 2024 год.

НИШ

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	963.938	4046	3.988	4055	30.559	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	963.938	4048	3.988	4057	30.559	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-11.587	4049	2.310	4058	953	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	952.351	4050	6.298	4059	31.512	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	952.351	4052	6.298	4061	31.512	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-7.316	4053	5.065	4062	-974	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	945.035	4054	11.363	4063	30.538	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	999.827	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	999.827	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.010.597	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.010.597	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.009.320	4090	

у _____

дана _____ 20 _____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Матични број 07174306

Шифра делатности 4789

ПИБ 100668541

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ ТРЖНИЦА НИШ

Седиште Ниш (град), Буле Динић 4

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	249.743	216.464
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	158.200	154.720
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	91.543	61.744
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	287.289	257.474
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	66.640	53.055
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	181.043	171.712
4. Плаћене камате у земљи	3010	124	4.541
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.433	1.748
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	37.049	26.418
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	37.546	41.010
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	23.341	8.011
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	23.341	8.011

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

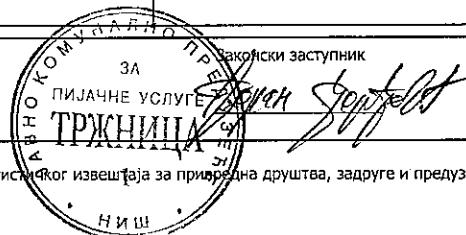
"ТРЖНИЦА"

Број 063/2024-9
26.03 2024 год.

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	23.341	8.011
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	30.000	51.000
1. Увећање основног капитала	3030		21.000
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	30.000	30.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	6.088	4.541
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	4.290	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	1.435	4.541
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	12	
7. Финансијски лизинг	3044	351	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	23.912	46.459
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	279.743	267.464
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	316.718	270.026
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	36.975	2.562
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	59.503	62.065
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	22.528	59.503

у _____

дана _____ 20 _____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 07174306

Шифра делатности 4789

ПИБ 100668541

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PIJAČNE USLUGE TRŽNICA NIŠ

Седиште Ниш (град), Буле Динић 4

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	35	761	1.269
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

"ТРЖНИЦА"

Број 063/2024-5
26.03.2024 год.

НИШ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	35	761	1.269
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

„ТРЖНИЦА“

Број 063/2024-8

26.03 2024 год.

НИШ

**НАПОМЕНЕ УЗ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ
Привредно друштво
Јавно Комунално Предузеће за
пијачне услуге „Тржница“ Ниш**

– Ниш, март 2024 године –

Садржај

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	4
1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ	4
1.1. Основни подаци о друштву	4
1.2. Историјат друштва	4
1.3. Делатност	4
1.4. Органи друштва	4
1.5. Број запослених у друштву	5
2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. Основе за састављање финансијских извештаја	5
2.2. Упоредни подаци	6
2.3. Коришћење процена	7
2.4. Начело сталности пословања	7
2.5. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја	7
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	8
3.1. Нематеријална имовина	8
3.2. Некретнине, постројења и опрема	8
3.3. Инвестиционе некретнине	10
3.4. Учешћа у капиталу	12
3.4.1. Учешћа у капиталу зависних друштава	13
3.4.2. Учешћа у капиталу придружених предузећа	13
3.6. Залихе	13
3.7. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља	14
3.8. Зајмови и потраживања	14
3.9. Готовина и готовински еквиваленти	15
3.10. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства	15
3.10.1. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства	15
3.11. Финансијске обавезе	16
3.12. Лизинг	16
3.13. Накнаде запосленима	17
3.13.1. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	17
3.13.2. Отпремнине	17
3.13.3. Јубиларне награде	17
3.14. Пословни приходи	18
3.15. Расходи	18
3.16. Порез на добит	18
3.16.1. Текући порез	18
3.16.2. Одложени порез	18
3.17. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика	18
3.18. Обелодањивање односа са повезаним лицима	18
3.19. Управљање финансијским ризицима	19
3.19.1. Тржишни ризик	19
3.19.2. Ризик ликвидности	21
3.19.3. Управљање ризиком капитала	23
4. Порески ризици	23
5. Обелоданити све значајније догађаје по завршетку пословне године, односно после датума Биланса стања	24
6. Упоредни подаци	24
7. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	24

8.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕНЈА И ОПРЕМА.....	25
8.1.	УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ ВРЕДНОСТИ	25
8.2.	ПРИМЕЊЕНЕ СТОПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ	25
8.3.	СТРУКТУРА САДАШЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА.....	26
8.4.	ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА.....	26
9.	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	27
10.	УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗАЛИХА	28
10.1.	ДАТИ АВАНСИ	29
10.1.1.	ПРЕГЛЕД ДАТИХ АВАНСА	29
10.1.2.	СТАРОСНА СТРУКТУРА ДАТИХ АВАНСА	29
11.	ПОТРАЖИВАЊА.....	29
11.1.	КУПЦИ У ЗЕМЉИ	30
11.2.	СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ	31
11.3.	УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ.....	32
12.	ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА.....	32
12.1.	ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ.....	33
13.	ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	33
14.	ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	34
15.	КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ.....	34
15.1.	ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ.....	34
16.	ОБАВЕЗЕ.....	34
16.1.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	35
16.2.	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	35
17.	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	36
18.	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	36
18.1.	КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	39
18.2.	ПРИМЊЕНИ АВАНСИ	39
19.	ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	43
20.	ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА	43
20.1.	Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима	43
20.1.1.	Пословни приходи	43
20.1.2.	Финансијски приходи	45
20.1.3.	Остали приходи	46
21.	ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА.....	46
21.1.	Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима	46
21.1.1.	Пословни расходи	47
21.1.2.	Финансијски расходи	48
22.	Остали расходи	49
23.	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА	49
23.	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....	49
24.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	51
24.1.	Судски спорови.....	51
25.	ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	53
26.	НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ	53

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Финансијски извештаји су дати као појединачни финансијски извештаји друштва.

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

1.1. Основни подаци о друштву

Пун назив друштва: Јавно Комунално Предузеће за пијачне услуге „Тржница“ Ниш

Скраћени назив друштва: ЈКП „Тржница“ Ниш

Седиште друштва: Ђуке Динић бр. 4

Величина друштва: средње

Облик организовања: јавно комунално предузеће

Матични број: 07174306

Шифра делатности: 4789

ПИБ: 100668541

1.2. Историјат друштва

Предузеће је основано 1952. године као Управа за пијаце, од марта 1982 год. мења се у РО „Тржница“ Ниш а од 1991 год. мења се у Јавно предузеће чији је оснивач Локална Самоуправа. Скупштина града Ниша је августа 1997 год. Донела Одлуку о трансформацији овог предузећа у комунално и од тада наше предузеће послује под називом ЈКП за пијачне услуге ” Тржница “ , Ниш

1.3. Делатност

Претежна делатност Јавно Комунално Предузеће за пијачне услуге „Тржница“ Ниш је трговина на мало остатом робом на тезгама и пијацама .

Обелоданити остале опште информације о привредном друштву, као што су:

Предузеће обавља пијачне делатности основано од стране Града Ниша као матично правно лице на дванаест уређених простора у граду који су на основу Правилника о пијачном реду и категоризацији пијаца, категоризовани као:

-зелене пијаце: Тврђава, Палилула и Дуваниште,

-робне пијаце: ОТЦ,

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

-кванташка пијаца Медијана.

Друштво нема трансакције са повезаним лицима из члана 59. Закона о порезу на добит

1.4. Органи друштва

Према Статуту, органи друштва су:

– Надзорни одбор, као орган надзора ;

– Директор, као орган руковођења.

1.5. Број запослених у друштву

ЈКП „Тржница“ Ниш је на дан 31. децембра 2023. године имало 123 запослених. Квалификациона структура запослених је следећа:

– висока стручна спрема (VIII)	
– висока стручна спрема (VII-2)	
– висока стручна спрема (VII-1)	19
– виша стручна спрема (VI)	11
– висококвалификовани радници (V)	
– средња стручна спрема (IV)	49
– квалификовани радници (III)	31
– полуквалификовани радници (II)	1
– нижа стручна спрема (I)	
– неквалификовани радници	12
Укупно:	123

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон у даљем тексту: Закон) и подзаконским актима донетим на основу Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину Друштво примењује: Концептуални оквир за финансијско извештавање (у даљем тексту: Оквир); Међународне рачуноводствене стандарде (МРС); Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (у даљем тексту: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања („Службени гласник РС“, бр. 123/20 и 125/2020 - испр.), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020).

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2023. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину. Због кориговања финансијских извештаја за претходну/е годину, дати су кориговани подаци за претходну годину. Друштво је изменило почетно стање нераспоређене добити за 2022. годину, да би одразило корекције извршене по основу (Извештаја ревизора за 2023. годину и/или утврђених а некоригованих грешака), као што следи:

у хиљадама РСД

	Напомена	Капитал
Нето капитал приказан у билансу стања са стањем на дан 31. децембра 2023.		
Корекције (навести све корекције)		
...		
...		
...		
Нето капитал након корекција са стањем на дан 1. јануара 2023.		

Ефекат прерачуна ради корекције горе наведених грешака је био као што следи:

(

у хиљадама РСД

	2022	Грешка 1	Грешка 2	2023
(Навести позиције биланса стања на којима су откривене грешке)				
...				
...				
...				
...				
Нето имовина				
(Навести позиције биланса успеха на којима су откривене грешке)				
...				

	2022	Грешка 1	Грешка 2	2023
...				
Добит за годину				

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2023. годину састављени у складу са Рачуноводственим прописима Републике Србије који су били предмет ревизије.

2.3. Коришћење процена

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

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

2.4. Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКП „Тржница“ Ниш наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама. У наредним годинама се не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

2.5.

2.6. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје ЈКП „Тржница“ Ниш одговорна су следећа лица:

- Горан Ђорђевић, ВД директор привредног друштва;
- Милош Ђорђевић, координатор службе рачуноводства.

3.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Нематеријална имовина са одређеним корисним веком употребе се амортизују у току корисног века трајања и тестирају се на умањење вредности када год се јаве индикатори да средства могу бити обезвређена. Амортизација нематеријалне имовине се обрачунава за свако средство појединачно.

Нематеријална имовина са неодређеним корисним веком употребе се не амортизује, већ се тестира појединачно на умањење вредности, најмање једном годишње. Процена корисног века употребе се врши годишње са циљем да се провери да ли је претпоставка о неодређеном корисном веку употребе и даље одржива. Тестирање нематеријалних улагања са неограниченим веком трајања на обезвређење се врши од стране независног (екстерног) проценитеља.

Упоредни преглед за прекњижавање са рачуна претходног контног оквира на рачуне новог контног оквира.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуне	Са претходних рачуна
1.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 01	019 – Исправка вредности нематеријалне имовине
2.	015 – Нематеријална имовина узета у лизинг	Део рачуна групе 01
3.	016 – Нематеријална имовина у припреми	015 – Нематеријална имовина у припреми
4.	017 – Аванси за нематеријалну имовину	016 – Аванси за нематеријалну имовину

4.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности односно по цени коштања за средства изграђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност добављача, увећана за све

трошкове који се могу директно приписати овим средствима до њиховог довођења у стање функционалне приправности.

Под некретнином или опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Накнадни издаци у некретнине, постројења и опрему се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу, који изражава њихову фер вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења. *Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи. Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.*

Предузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

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

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

Не врши се амортизација земљишта.

Предузеће је Јавно Комунално предузеће које је од стране локалне самоуправе Града добило земљиште на коришћење приликом оснивања Предузећа. Земљиште је у ранијим годинама Предузеће исказивало у ван пословној активи и пасиви а у 2015 г. по Закону о планирању и , изградњи као и ставом 4.37 Концептуалног оквира за финансијско извештавање , земљиште је приказано као засебно средство без обзира на право својине и тако је и укњижено у пословним књигама за 2016 г.

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

Предузеће не исказује биолошка средства и пољопривредне производе.

4.3. Инвестиционе некретнине

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

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

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања. Процену инвестиционих некретнина је извршио независни проценитељ на дан 31.12.2023.г .

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

Процењена фер вредност инвестиционих некретнина за 138 локала који се издају у закуп, у билансу стања на дан 31.12.2023.године износи РСД 375.632 хиљада дин.

2. Амортизација

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

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

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

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

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

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравањ век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Упоредни преглед за прекњижавање са рачуна претходног контног оквира на рачуне новог контног оквира.

5.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 02	029 – Исправка вредности некретнина, постројења и опреме
6.	025 – Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Део рачуна групе 02
7.	026 – Остале некретнине, постројења и опрема	025 – Остале некретнине, постројења и опрема
8.	027 – Некретнине, постројења и опрема у припреми	026 – Некретнине, постројења и опрема у припреми
9.	028 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	027 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

10.	029 – Аванси за некретнине, постројења и опрему	028 – Аванси за некретнине, постројења и опрему
-----	---	---

4.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по фер тржишној вредности. Ако постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Друштво процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за процењене трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности кроз текући биланс успеха.

Инвестициона некретнина је некретнина – пословни простор тј. Локали које Предузеће издаје у закуп трећим лицима. Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања. Процену инвестиционих некретнина је извршио независни проценитељ на дан 31.12.2023.г .

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

Процењена фер вредност инвестиционих некретнина за 138 локала који се издају у закуп, у билансу стања на дан 31.12.2023.године износи РСД 375.632 хиљада дин.

4.5. Учешћа у капиталу

Упоредни преглед за прекњижавање са рачуна претходног контног оквира на рачуне новог контног оквира.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуне	Са претходних рачуна
1.	307 – Улози – сопствени извори других правних лица – улози оснивача и других лица	Део рачуна 309 – Остали основни капитал

2.	323 – Додатне уплате којима се не повећава капитал	Део рачуна групе 32
----	--	---------------------

3.4.1. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политика зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности.

3.4.2. Учешћа у капиталу придружених предузећа

Придružена друштва су правна лица у којима Друштво има значајан утицај, а које није ни зависно друштво нити учешће у заједничком подухвату. Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици придруженог друштва, али не и контролу над тим политикама. Сматра се да значајан утицај постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, 20 или више процената гласачких права у друштву у које је инвестирано. Учешћа у капиталу придружених друштава признају се по набавној вредности.

4.6. Залихе

Залихе се вреднују по набавној цени односно по цени коштања или нето продајној цени, ако је она нижа. Набавну вредност представља вредност по фактури добављача увећана за транспортне и остале зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку варијабилних трошкова продаје.

Исправка вредности залиха врши се на терет рачуна групе 58 – Расходи по основу обезвређења имовине у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуна	Са претходних рачуна
1.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 10	109 – Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара

2.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 13	139 – Исправка вредности робе
----	---	-------------------------------

4.7. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Друштво класификује стална средства као средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити врло вероватна.

Стална средства намењена продаји се приказују у износу нижем од књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Друштво не амортизује стална средства док су она класификована као стална средства намењена продаји.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуне	Са претходних рачуна
1.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 14	149- Исправка вредности сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји

4.8. Зајмови и потраживања

Потраживања од купаца, зајмови и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као зајмови и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуне	Са претходних рачуна
-----------	------------------------------	----------------------

1.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 15	159- Исправка вредности плаћених аванса
----	---	---

4.9. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

4.10. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

3.9.1. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Резервисање може бити краткорочно и дугорочно. Уколико је резервисање дугорочно, а ефекат вредности новца значајан, дугорочно резервисање се дисконтује.

Резервисање ће бити признато када су кумулативно испуњена следећа три услова:

- 1) друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
- 2) вероватно је да ће доћи до одлива ресурса ради измирења обавеза; и
- 3) висина обавезе може да се поуздано процени.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе.

Резервисање се може користити само по основу издатака за које је резервисање првобитно било признато. Када настане одлив средстава по основу обавезе за коју је претходно извршено резервисање, стварни трошкови се не исказују поново као расход, већ се књижење спроводи задужењем рачуна резервисања, а у корист одговарајућег рачуна обавеза (према врстама) или одговарајућег рачуна средстава (залихе, новчана средства) у зависности од карактера резервисања, врсте настале обавезе и начина на који је она измирена. Неискоришћени износ резервисања укида се у корист осталих прихода.

Уколико се очекује да ће део издатака за измирење обавезе бити надокнађен од стране трећег лица, надокнада се узима у обзир ако је извесно да ће бити примљена у случају да дође до измирења обавезе. У том случају надокнада се третира као засебна имовина, а износ признат за надокнаду не сме да премашује износ резервисања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9.2. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је:

- могућа обавеза која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или

- садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер:
 - није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе, или
 - износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

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

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.11. Финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у извештају о укупном резултату обрачунског периода.

4.12. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања или периода закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

4.13. Накнаде запосленима

1.1.1. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених у складу са прописима који се примењују у Републици Србији. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца евидентирају се на терет трошкова у периоду на који се односе. Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

1.1.2. Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију.

1.1.3. Јубиларне награде

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30, и 40 година непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Друштву, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од 50% до 200% просечне месечне зараде.

4.14. Пословни приходи

Пословни приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходе од доприноса и чланарина, као и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје производа и робе

Приходи од продаје производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа и робе.

(б) Приход од продаје услуга

Друштво продаје услуге трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама . Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

4.15. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

4.16. Порез на добит

3.16.1 Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основаца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

3.16.2 Одложени порез

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

4.17.

4.18. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Монетарне позиције односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у одговарајућу динарску противвредност по средњем курсу на дан биланса. Трансакције у страниј валути су исказане у динарима по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода или расхода.

Монетарне позиције у које је уграђена валутна клаузула прерачунате су у динаре по уговореном курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

4.19. Обелодањивање односа са повезаним лицима

Повезано лице је лице које има контролу над Друштвом или има значајан утицај на Друштво приликом доношења пословних и финансијских одлука.

Повезана лица су:

-
Зависна и придружена Друштва,

-
руководство Друштва,

-
власници, односно оснивачи Друштва.

Друштво у напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потраживања и обавезе од повезаних лица, приходе од продаје производа и услуга, услове под којима су продаје извршене и добици и губици који су по том основу остварени.

4.20. Управљање финансијским ризицима

4.21.

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

-
Тржишним ризицима,

-
Ризику ликвидности,

-
Кредитном ризику.

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

4.22.

3.19.1. Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страној валути или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2023. године.

У хиљадама РСД

	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти			
Потраживања по основу продаје			
Краткорочни финансијски пласмани			
Дугорочни финансијски пласмани			
Друга потраживања			
Укупно			
Краткорочне финансијске обавезе			
Обавезе из пословања			
Дугорочне обавезе			
Остале краткорочне обавезе			
Укупно			
Нето девизна позиција			

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво пре свега осетљиво на промене девизног курса ЕУР и УСД.

Упоредни преглед за прекњижавање са рачуна претходног контног оквира на рачуне новог контног оквира.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуне	Са претходних рачуна
1.	238 – Потраживања по основу финансијских деривата	Део рачуна 236 – Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха
2.	239 – Остали краткорочни финансијски пласмани	238 – Остали краткорочни финансијски пласмани
3.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру	239 – Исправка вредности краткорочних

	рачуна групе 23	финансијских пласмана
--	-----------------	-----------------------

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2023. и 2022. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

У хиљадама РСД

	2023	2022
Финансијска средства	22.528	59.503
Немакатоносна		
Каматоносна (фиксна каматна стопа)		
Каматоносна (варијабилна каматна стопа)		
Финансијске обавезе	71.505	60.044
Некаматоносне		
Каматоносне (фиксна каматна стопа)		
Каматоносне (варијабилна каматна стопа)		

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговоме стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. Неизмирена салда купаца се редовно прате, а продаја главним купцима је углавном обезбеђена.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од 22.528 хиљада РСД (31. децембар 2022. године 59.503 хиљада РСД), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели.

У хиљадама РСД

	2023	2022.
Купци у земљи	10.260	22.226
Купци у иностранству		
- Матична и зависна		

друштва		
Укупно	10.260	22.226

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели.

У хиљадама РСД

	2023	2022
Купци у земљи и иностранству		
Укупно		

3.19.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2022. године.

У хиљадама РСД

	До 1 године	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	15.000	15.000	29.503		59.503
Потраживања по основу продаје					
Дугорочни финансијски пласмани					
Друга потраживања					
Потраживања за ПДВ					
Дати аванси за залихе и услуге	632				632
Укупно	15.632	15.000	29.503		60.135
Краткорочне финансијске обавезе	2.631				2.631
Обавезе из пословања					
Дугорочне обавезе	15.000	15.000	30.000		60.000
Остале обавезе					
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2022					

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2023. године.

У хиљадама РСД

	До 1 године	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	22,528				22,528
Потраживања по основу продаје					
Дугорочни финансијски пласмани					
Друга потраживања					
Потраживања за ПДВ					
Дати аванси за залихе и услуге	422				422
Укупно	22,950				22,950
Краткорочне финансијске обавезе	71,505				71,505
Обавезе из пословања					
Дугорочне обавезе	15,500	15,500	16,130		47,130
Остале обавезе					
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2023.					

5.

3.19.3.Управљање ризиком капитала

У поступку управљања ризиком капитала, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним групама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

У хиљадама РСД

Редни број	Позиција	2023.	2022.
1.	Капитал	1.009.320	1.010.597
2.	Нето обавезе (а-б-ц)	96.107	541
	а) кредитне обавезе	118.635	60.044
	б) готовина и готовински еквиваленти	22.528	59.503

	ц) финансијски пласмани		
3.	Капитал+Нето обавезе (1+2)	1.105.427	1.011.138
	Коефицијент задужености (2/3)	0,09%	0,05%

6.

7. Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Друштва.

8. Значајни догађаји после датума Биланса стања

Значајних догађаја после датума биланса стања није било.

9. Упоредни подаци

у хиљадама РСД				
	2021. РСД '000	Грешка 1	Грешка 2	2022. (кориговано) РСД '000
(Навести позиције биланса стања на којима су откривене грешке)				
...				
...				
...				
...				
Нето имовина				
(Навести позиције биланса успеха на којима су откривене грешке)				
...				
...				

	2021. РСД '000	Грешка 1	Грешка 2	2022. (кориговано) РСД '000
Dobit za godinu				

Упоредне податке у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја представљају финансијски извештаји за 2022. годину, који су били предмет ревизије од стране независног ревизора који је у свом извештају од 2022. године изразио позитивно мишљење.

10. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Према МРС 38, нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса (МСФИ 6 – Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину и куповином стечени гооdвилл. На дан 31.12.2023. садашња вредност нематеријалних улагања износи 1.062 хиљада динара.

11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

12.

12.1. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ ВРЕДНОСТИ

У МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

у хиљадама РСД

Р.б.	Категорије основних средстава	Стање на дан 31.12.2023. (по набавној вредности)	Стање на дан 31.12.2022. (по набавној вредности)
1	2	3	3
1.	Земљиште	441.203	441.203
2.	Грађевински објекти	270.293	277.368
3.	Постројења и опрема	13.657	11.600
4.	Инвестиционе некретнине	375.632	347.660
5.	Остале некретнине, постројења и опрема	19.763	4.273
6.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми		
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		
8.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства		
	УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.120.548	1.082.104

НАПОМЕНА:

Привредно друштво, поседује одговарајуће доказе о власништву над некретнинама, постројењима и опремом.

12.2. ПРИМЕЊЕНЕ СТОПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Привредно друштво је приликом обрачуна амортизације применило утврђене стопе амортизације из Правилника о рачуноводственим политикама.

Стопе амортизације се дају за најважније групе основних средстава према следећем:

	Стопа амортизације %
– Грађевински објекти	2,5
– Постројења и опрема	20
– Намештај	20
– Компјутери	20
– Алат и инвентар са калкулативним отписом	50

13.

13.1. СТРУКТУРА САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

у хиљадама РСД

Редни број	Категорије основних средстава	Износ	Учешће у %
1.	Земљиште	441.203	39
2.	Грађевински објекти	270.293	24
3.	Постројења и опрема	13.657	1
4.	Инвестиционе некретнине	375.632	34
5.	Остале некретнине, постројења и опрема	19.763	2
6.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми		
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		
8.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства		
	УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.120.548	100

Привредно друштво се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Од дана примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.

Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавка нове опреме, продаја опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

Расходована опрема је набавне вредности 2.502 хиљада РСД, отписане вредности 829 хиљада РСД и садашње вредности 1.673 хиљада РСД.

14.

14.1. ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити. Према Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, некретнине, постројења и опрема обухватају: земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основна средства у припреми, улагања на туђим основним средствима и авансе за основна средства.

Ред. број	Опис динамике пласмана	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Основна средства у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Аванси за основна средства	Укупно
И	НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
1	Стање на почетку године (1.1.2022.)	441	277,269	11,600	4,273				734,345
2	Повећање								
2.1	Нове набавке			6,272	16,237				22,509
2.2	Процена								
2.3	Процена капитала								
2.4	Вишкови								
2.5	Инвестиционе некретнине								
2.6	Пренос са основних средстава у припреми								
2.7	Амортизација		6,976	4,215	747				11,938
3	Смањење								
3.1	Продаја основних средстава								
3.2	Мањкови								
3.3	Расход								
	Стање на крају године (31.12.2023.)	441	270293	13,657	19,763				744,916

15. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

у хиљадама РСД

	2023	2022
Набавна (ревалоризована) вредност	375,632	347,660
Стање на почетку године		
Набавке у току године		
Процена вредности		
Преноси		
Отуђења и расхоловања		
Стање на крају године		
Исправка вредности		
Стање на крају године	375,632	347,660
Амортизација		
Процена вредности		
Преноси		
Отуђења и расхоловања		
Стање на крају године		
Садашња вредност		

16. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗАЛИХА

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара који се отписује приликом стављања у употребу, амбалаже и горива се процењују по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова и ситног инвентара се врши по пондерисаној просечној набавној цени. Залихе учинака се воде по планским ценама, а на крају године се процењују по цени коштања или нето продајној цени ако је она нижа. Магацин готових производа се задужује по планским ценама које су исте у целом обрачунском периоду.

у хиљадама РСД

	2023	2022
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2,029	1,726
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Роба		
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	422	632
УКУПНО ЗАЛИХЕ	2451	2358

По попису залиха није било мањкова и вишкова, али је било расхода алата и инвентара, који је отписан приликом давања у употребу.

ПРЕГЛЕД ТРОШКОВА (ГРУПЕ РАЧУНА 51 ДО 55) – ПРОИЗВОДНА МЕСТА ТРОШКОВА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ

у хиљадама РСД

Конто	Укупни трошкови	Пренето на производњу	Трошкови периода
511			
512	631		631
513	11,775		11,775
514			

16.1. ДАТИ АВАНСИ

У оквиру рачуна 150 исказан је износ од 422 хиљада РСД.

Преглед датих аванса дат је у табели која следи.

1.1.4. ПРЕГЛЕД ДАТИХ АВАНСА

у хиљадама РСД

Р.б.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година уплате
1.	Фин ревизија	Ниш	70	2023
2	Теленор	Београд	1	2023
3	NETLINE GROUP	Београд	22	2019
4.	NIS	Београд	126	2021
5.	PLEASURE	Ниш	2	2019
6.	Поштанска Штедионица	Ниш	8	2019
7.	ПТТ	Београд	9	2021
8.	Семинари Србије	Београд	6	2019
9.	Тошин Бунар	Београд	3	2021
10.	UPS	Београд	102	2019
11.	UR.NOVI GUSAR	Ниш	30	2021
12.	UR.TROPIC	Ниш	1	2021
13.	UR.ZEPTEK HOTEL	Врњачка бања	5	2021
14.	WEBIN	Ниш	30	2017
15.	Остали		226	
	Укупно		422	

1.1.5. СТАРОСНА СТРУКТУРА ДАТИХ АВАНСА

у хиљадама РСД

Р.б.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Дати аванси у текућој години		
2.	Дати аванси стари од 1 до 2 године	277	66
3.	Дати аванси стари од 2 до 3 године	115	27
4.	Дати аванси старији од 3 године	30	7
	УКУПНО АВАНСИ ПО БИЛАНСУ	422	100

17.

18. ПОТРАЖИВАЊА

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

Структуру краткорочних потраживања дајемо у наставку:

у хиљадама РСД

	2023	2022
Потраживања по основу продаје	10,260	22,226
Потраживања из специфичних послова		
Друга потраживања	5,050	1,423
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха		
Краткорочни финансијски пласмани		
Готовински еквиваленти и готовина	22,528	59,503
ПДВ		
Активна временска разграничења		
Укупно краткорочна потраживања	37,838	83,152

У Билансу стања је исказан износ потраживања по основу продаје у износу од 10.260 хиљада РСД. Бруто износ потраживања износи 36.548 хиљада РСД, а исправка вредности потраживања износи 26.288 хиљада РСД.

у хиљадама РСД

18.1. КУПЦИ У ЗЕМЉИ

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2023. године износила су 10.260 хиљада РСД. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 36.548 хиљада РСД, а Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 20 износи 26.288 хиљада РСД.

У складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству, Друштво је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (Образац ИОС). Усаглашавање стања је вршено са свим купцима, осим са купцима који нису имали промет у текућој години и са купцима који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре.

Од укупног броја послатих образаца ИОС:

– усаглашено је 100%,

– укупно 201 од тога 104 потписано а остатак послато поштом.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуна	Са претходних рачуна
1.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 20	209 – Исправка вредности потраживања од продаје

У наставку текста дат је преглед купаца у земљи са салдом.

у хиљадама РСД

Ред. број	Назив купца и место	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1	2	3	4	5
1.	БИФТЕК	11.565	11.565	
2.	ЕКО БУЏЕТ ПЛУС	1.446	1.446	
3.	ПЕКАРА ТВИКС	1.709	1.709	
4.	СОЈКИЋ РАДЕ	4.221	4.221	
5.	ТВРЂАВА ПЕКАРА	2.586	2.586	
6.	РАДОВАНОВИЋ НЕНАД	909	909	
7.	УР БОЛЕ АНЂЕЛО	94	94	
8.	ЦВЕТ ЈУГА	74	74	
	ОСТАЛИ	13.944	13.944	
	УКУПНО	36.548	36.548	

У овој табели унети купце који чине 60% потраживања.

18.2. СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

у хиљадама РСД

Р.б.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела за наплату		
2.	Потраживања од купаца чији је рок протекао до три месеца		
3.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од три до		

	шест месеци		
4.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од шест месеци до једне године		
5.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од једне до две године	17.938	68
6.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	8.350	32
7.	Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године		
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПЦА	26,288	
	УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ	10,260	100

Потраживања од купаца у земљи старија од годину дана износе 12.205 хиљада РСД, што указује на то да је наплативост овог износа доста неизвесна. Извршена је исправка вредности ових потраживања у износу од 1.795 хиљада РСД, а за износ од 7.194 хиљада РСД покренут је судски поступак наплате (или навести мере које се предузимају за наплату ових потраживања).

18.3. УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

у хиљадама РСД		
Опис	Број купаца	Износ
а) Купци са салдом (б + ц + д = а)	201	10.260
б) Усаглашено 100%	201	10.260
ц) Усаглашено делимично		
д) Није усаглашено		

19.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуне	Са претходних рачуна

1.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 21	219 – Исправка вредности потраживања из специфичних послова
----	---	---

20. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања у износу од 5.033 хиљада РСД се односе на:

РСД

у хиљадама

у хиљадама

РСД

Р.б.	Опис конта	Стање 31.12.2021.
1.	Потраживања за камату и дивиденде	
2.	Потраживања од запослених	750
3.	Потраживања од државних органа и организација	3,216
4.	Потраживања за више плаћен порез на добитак	957
5.	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	110
6.	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	
7.	Потраживања по основу накнада штета	
6.	Остала краткорочна потраживања	
7.	Рачуни исправки вредности отворени у оквиру рачуна групе 22	
	УКУПНО	5,033

21.

21.1. ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ

Потраживања од запослених у износу од 750 хиљада РСД се односе на:

у хиљадама РСД

Р.б.	Опис конта	Стање 31.12.2023.
1.	Потраживање од радника за мањкове	
2.	Остала потраживања од запослених	750
3.	Потраживање од радника за потрошене телефонске импулсе	
4.	Потраживање од радника за магистарске студије	
	УКУПНО	750

22.

23. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак обухватају аконтационо плаћање пореза на добитак. Друштво потражује на дан 31.12.2023. године за аконтационо плаћен порез на добитак износ од 1477 хиљада РСД, и преноси се на дуг по основу пореза за 2023

24.

25. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Исказана готовински еквиваленти и готовина у Билансу стања износе хиљада РСД и састоје се од следећих позиција:

	у хиљадама РСД	
	2023	2022
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	22,528	59,503
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун	0	
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	22,528	59,503

26. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели и остали капитал), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањени за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

26.1. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

	у хиљадама РСД	
	2023	2022
Акцијски капитал		
Удели д.о.о.		
Улози		
Државни капитал	83,460	83,460
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал		
УКУПНО	83,460	83,460

3) у корист рачуна 341 – Нераспоређени добитак текуће године, евидентиран је и нето добитак 2023. године у износу од 661 хиљада РСД. У корист рачуна 330 ревалоризационе резерве евидентиран је износ 945.035 хиљада динара, на рачуну 350 – губитак ранијих година износ од 30.538 хиљада динара, 340 – добитак ранијих година износ од 11.363 хиљада динара.

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 83.460 хиљада РСД, у Централном регистру у износу од 83.460 хиљада РСД, а у АПР-у у износу од 83.460 хиљада РСД. Основни капитал исказан у пословним књигама, Централном регистру и АПР-у је усклађен.

27. ОБАВЕЗЕ

Према МРС и законским прописима, обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Поред тога, обавезама се сматрају и краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

у хиљадама РСД

	2023	2022
Дугорочна резервисања	11,777	14,045
Дугорочне обавезе	47,130	60,000
Краткорочне обавезе	71,505	60,831

27.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Друштво је извршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 11.777 хиљада РСД, сходно МРС 19 – Примања запослених.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

у хиљадама РСД

	2023	2022
Дисконтна стопа	6.5	6.5
Будућа повећања зарада	15	15
Флукуација запослених/смртност/обољевање	3%	2%

Измене старосне границе за пензионисање		
Остало		

У актуарском обрачуну су коришћене таблице морталитета за период од 1.1.2023 до 31.12.2023.

27.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2023	2022
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитовању хартија од вредности – дужим од једне године		
Дугорочни кредити у земљи	47,130	60,000
Дугорочни кредити у иностранству		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО	47,130	60,000

Дугорочни кредити у земљи и иностранству дати су у прегледу који следи:

	у хиљадама РСД	
	2023	2022
Дугорочни кредити у земљи		
Правно лице АИК БАНКА	45,000	60,000
Правно лице ОТП БАНКА	2,130	
Остали		
Свега	47130	60,000
Дугорочни кредити у иностранству		
Правно лице		
Правно лице		
Остали		
Свега		
УКУПНО	47130	60,000

Дугорочни кредит је опредељен за реконструкцију крова на пијаци Криве Ливаде.

16.2.1 Дугорочни кредити у земљи

Уговор о дугорочном кредиту са АИК БАНКОМ бр. 430/2021 је закључен 15.12.2021 године. Кредит је са валутном клаузулом (отплата по средњем курсу НБС), 60.000 хиљада РСД за реконструкцију крова на пијаци Криве Ливаде.

Стање кредита по Уговору на дан 31.12.2023. године износи 45.000 хиљада динара.

У 2023. години је доспела прва рата кредита.

28. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2023. и 2022. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама.

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Одложене пореске обавезе	22.440	22.545
Потраживања		
Дугорочна резервисања		
Одложена пореска средства		
Некретнине, постројења и опрема		
Неискоришћени порески кредити		
Пренети порески губици		

29. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе у Билансу стања су исказане у износу од 84.354 хиљада РСД и састоје се од следећих позиција:

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Краткорочне финансијске обавезе:	71,388	60,831
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица		
Краткорочни кредити у земљи	17,219	2,631
Краткорочни кредити у иностранству		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји		
Остале краткорочне финансијске обавезе		
Примљени аванси, депозити и кауције		

	2023.	2022.
Примљени аванси, депозити и кауције	1,693	1864
Обавезе из пословања	12,017	13,352
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи		
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству		
Добављачи у земљи	10972	11.999
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	1,045	1,353
Остале краткорочне обавезе:		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Укупно група 44:		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Укупно група 45:	12.973	13,132
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	12.973	13,132
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	1,507	1,946
Укупно група 46:	1,587	2,026
Обавезе по основу пореза на додату вредност:	6,807	4,803
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених)		

	2023.	2022.
аванса) од 20%		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) од 10%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи од 10%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи од 10%		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог ПДВ и претходног пореза		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	12,721	8,080
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порезе из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	12,721	8,080
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
Пасивна временска разграничења	10,561	10,302
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи	10,561	10,302
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења		
УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	71,505	60,831

30.

30.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе по краткорочним кредитима у земљи произилазе из уговора закљученим са ОТП банком.

30.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси у билансу стања исказани су у износу од 1.693 хиљада РСД.

18.2.1 ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНИХ АВАНСА

у хиљадама РСД

Р.б.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година уплате
1.	Александар Милојевић пр уг.р.Брза храна Боки	Ниш	1	2022
2.	Алфа Маркет	Ниш	17	2021
3.	Биља ин	Београд	1	2021
4.	Даниел и Славиша Тодоровић доо	Ниш	6	2019
5.	Даниела Панајотовић	Ниш	4	2020
6.	Данијела Срдић пр	Београд	1	2020
7.	Ђоле Мали	Ниш	5	2021
8.	Ирена Радовановић пр Мињон н5	Ниш	1	2021
9.	Јања и Дм	Ниш	5	2019
10.	Јелена Николић пр Газелица Кас	Ниш	1	2022
11.	Наташа Ристић пр Линда	Београд	10	2020
12.	Печењарица Плус пр Душица Јовановић	Ниш	1	2021
13.	Плави Цвет Миловановић Весна	Београд	4	2019
14.	Пред.за произ.пром.и усл.Мустанг доо	Ниш	2	2022
15.	Премијер лукс ур	Ниш	1	2020
16.	Саша Стојановић пр тр	Ниш	1	2021
17.	Слатка тајна оне пр Љубинка Савић	Београд	3	2021
18.	Спасовић Драгољуб	Ниш	4	2019
19.	Сулимановић Туркијана	Ниш	1	2019
20.	Твити шоп Митић Бојан	Београд	10	2020
21.	Ур Етно воденица пр Атанасковић Срђан	Ниш	1	2022
22.	Ур Етно воденица плус Стојан Атанасковић пр	Ниш	6	2021
23.	Зекић Зоран	Ниш	10	2019
24.	Зтр Неда фловерс Неда Алексић пр	Београд	57	2021
25.	Лазар доо Блаце	Ниш	9	2020
26.	Анђелковић Бобан	Ниш	5	2022
27.	Фонтана плус	Ниш	1	2021
28.	Милан Мијалковић пр Уникид	Београд	1	2020
29.	Ружица Радовановић пр Гоца Стил	Ниш	3	2019
30.	Славиша Гавриловић пр трговинска радња	Ниш	16	2022
31.	Танасковић Снежана тезга 222,223 Отц	Ниш	151	2021
32.	Милосављевић Бранислав Ика Трејд иб компани	Ниш	6	2019
33.	Милошев Валентина	Београд	5	2019
34.	Тасић Младена	Ниш	19	2021
35.	Анђелковић Бобан	Ниш	318	2020
36.	Асановић Андријана	Београд	79	2022
37.	Босми Стојановић Јасмина пр	Београд	13	2019
38.	Ђошић Славица	Ниш	14	2021
39.	Етемовић Диана	Београд	7	2021

Р.б.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година уплате
40.	Јовановић Милорад	Београд	30	2020
41.	Мемичевић Дејан	Ниш	22	2022
42.	Мирослава Миленковић	Ниш	5	2022
43.	Раимовић Сузана	Ниш	66	2019
44.	Стаменковић Саша	Београд	30	2021
45.	Стојановић Горан	Ниш	111	2020
46.	Тодоровић Маја	Ниш	33	2019
47.	Загица Видановић пр.радња за продају цвећа	Београд	15	2022
48.	Анђели	Ниш	6	2022
49.	Бистро	Ниш	15	2021
50.	Драгослав Стефановић	Београд	19	2021
51.	Коцић Влада	Београд	68	2019
52.	Ктр Сандра-М пр Александра Маркови	Ниш	3	2020
53.	Маче	Ниш	201	2020
54.	Мамина Кухињица	Ниш	10	2022
55.	Млеко и Млеко Милан Коцић пр	Београд	6.	2019
56.	Радња за чиш.објекта Наталија Динић	Ниш	39	2022
57.	Рамић Синан	Београд	12	2021
58.	РИМ Рамадани Измир	Ниш	120	2021
59.	Спале тр Спасовић Драгољуб	Београд	12	2022
60.	Теодора Ђорђевић тр Биг степ	Ниш	2	2021
61.	Тодоровић Ненад	Ниш	34	2019
62.	Тр Нај-мања Маријана Јовановић	Београд	14	2020
63.	Владинтернационал доо	Београд	5	2020
64.	МН Фирм доо	Ниш	15	2022
	Укупно		1,693	

Старосна структура примљених аванса дата је у следећем прегледу.

18.2.2 СТАРОСНА СТРУКТУРА ПРИМЉЕНИХ АВАНСА

у хиљадама РСД

Р.б.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Примљени аванси у текућој години		
2.	Примљени аванси стари од једне до две године		
3.	Примљени аванси стари од две до три године	1,693	100
4.	Примљени аванси старији од три године		
	УКУПНО АВАНСИ ПО БИЛАНСУ	1,693	100

30.3.

18.2.3 ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ

у хиљадама РСД

Р.б.	Назив добављача и место	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1.	ЕПС	3,962		3,962
2.	НАИСУС	1,870	1,870	0
3.	ГРАДСКА ТОПЛАНА	222	222	0
4.	ГЛОБОС	589	589	0
5.	МЕДИАНА	1,609	1,609	0
6.	ОСТАЛИ	2,720	2,720	
7.				
8.				
9.				
10.				
	УКУПНО	10,972	7,010	3,962

У овој табели унети добављаче који чине 60% обавеза.

Неусаглашене обавезе са добављачима наведеним у прегледу износе 3.962. хиљада РСД.

18.2.4. СТАРОСНА СТРУКТУРА ДОБАВЉАЧИ - МАТИЧНА И ЗАВИСНА ПРАВНА ЛИЦА У ЗЕМЉИ/ИНОСТРАНСТВУ

Старосна структура обавеза према добављачима-матична и зависна правна лица дата је у табели која следи.

у хиљадама РСД

Ред. број	Позиција старосне структуре добављача-матична и зависна правна лица	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима-матична и зависна правна лица које нису доспеле	10,972	10,972
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца		
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана		
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године		
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године		
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године		
	УКУПНО	10,972	10,972

Обавезе према добављачима-матична и зависна правна лица старије од годину дана износе 0 хиљада РСД, што чини 0% од укупних обавеза према добављачима-матичним и зависним правним лицима.

30.4.

18.2.5. СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

Старосна структура обавеза према добављачима у земљи дата је у табели која следи.

у хиљадама РСД

Ред. број	Позиција старосне структуре добављача	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	10,972	10,972
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца		
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана		
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године		
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године		
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године		
	УКУПНО	10,972	10,972

Обавезе према добављачима у земљи старије од годину дана износе 0 хиљада РСД, што чини 0% од укупних обавеза према добављачима у земљи.

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе у Билансу стања у износу од 29.898 хиљада РСД се састоје од обавеза из специфичних послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада и других обавеза.

19.1.1 Остале краткорочне обавезе износе 29.898 хиљада динара и односе се на групе рачуна 44,45,46,47,48.

19.1.2 Пвр – унапред наплаћен тезги у износу од 10.561 хиљада динара.

32. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У складу са МРС 1, у укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

у хиљадама РСД

Редни Број	Подбиланси прихода из биланса успеха	2023.	2022.
1	2	3	4
1.	Пословни приходи	249,743	227,176
2.	Финансијски приходи	187	
3.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		
4.	Остали приходи	8,067	7,428
5.	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	76	1,017
	УКУПНИ ПРИХОДИ	258,073	235,621

32.1. Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима

20.1.1 Пословни приходи

Према Закону о рачуноводству, МРС/МСФИ и подзаконским прописима, приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака и робе, промене вредности залиха, приходи од премија, субвенција, дотација, донација и други пословни приходи.

Пословни приходи у Билансу успеха исказани су у износу од хиљада РСД, чију структуру приказујемо у табели у наставку:

у хиљадама РСД

	2023.	2022
Приходи од продаје робе:		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга:		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	158.200	154.720
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.:		
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација		
Други пословни приходи:	60.958	72.456
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	249.743	227.176

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем и страном тржишту; домаће тржиште учествује са 100.%, а инострано са 0%. У односу на претходну годину, пословни приходи су већи за 2.%.

Упоредни преглед за прекњижавање са рачуна претходног контног оквира на рачуне новог контног оквира.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуна	Са претходних рачуна
--------------	------------------------------	----------------------

1.	642 – Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	Део рачуна групе 64
2.	643 – Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	Део рачуна групе 64
3.	644 – Приходи од донација, дотација и сл. од иностраних влада и међународних организација	Део рачуна групе 64
4.	645 – Приходи од донација, дотација и сл. од домаћих привредних друштава, предузетника и других правних лица	Део рачуна групе 64
5.	646 – Приходи од донација, дотација и сл. од физичких лица из земље и иностранства	Део рачуна групе 64
6.	649 – Остали приходи од донација, дотација, субвенција и сл.	Део рачуна групе 64
7.	653 – Приходи од чланских доприноса	Део рачуна 659 – Остали пословни приходи

20.1.2. Финансијски приходи

Према МРС и МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица, приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи		
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи:		
Приходи од камата (од трећих лица)		
Позитивне курсне разлике	187	
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (од трећих страна):	187	
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	187	0

20.1.3. Остали приходи

Остали приходи су исказани у Билансу успеха у износу од 17.856 хиљада РСД, који се састоје од:

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	2032	730
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза	999	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	3.150	3.600
Остали непоменути приходи	1.618	7.786
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	268	24.003
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		579
УКУПНИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ:	8.067	7428

40.	654 – Приходи по посебним прописима из буџета	Део рачуна 659 – Остали пословни приходи
41.	655 – Приходи по посебним прописима из осталих извора	Део рачуна 659 – Остали пословни приходи

33. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

у хиљадама РСД

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	2023.	2022.
1	2	3	4
1.	Пословни расходи	232,286	223.993
2.	Финансијски расходи	6,211	4.541
3.	Остали расходи	16,833	1,362
4.	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	460	906
5.	Нето губитак пословања које се обуставља	94	
	УКУПНИ РАСХОДИ	255,884	230,802

33.1. Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

1.1.6. Пословни расходи

Пословни расходи у Билансу успеха исказани су у износу од 232.286 хиљада РСД, чију структуру дајемо у наставку:

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе		
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје		
Набавна вредност осталих сталних средстава намењених продаји		
Укупно група 50:		
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе		
Укупно група 62:		
Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа и недовршених услуга		

	2023.	2022.
Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа и недовршених услуга		
Трошкови материјала за израду	631	10,110
Трошкови осталог материјала (режијског)		
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
Укупно група 51 без трошкова горива и енергије:	631	10,110
Трошкови горива и енергије	11,144	
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	135,569	138,197
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20,615	20,660
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнаде по уговору о привременим или повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,481	1,509
Остали лични расходи и накнаде	23,378	11,346
Укупно група 52:	181,043	171,712
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1811	1251
Трошкови услуга одржавања	5568	5478
Трошкови закупнина	422	795
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	639	360
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга		
Укупно група 53:	8,440	7,884
Трошкови амортизације	11,965	11408
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисање за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1,013	990
Остала дугорочна резервисања		
Укупно трошкови дугорочних резервисања 54:	12,978	12,398
Трошкови непроизводних услуга	5,640	3,659
Трошкови репрезентације	538	449
Трошкови премије осигурања	1,780	1,389
Трошкови платног промета	683	666

	2023.	2022.
Трошкови чланарина	371	350
Трошкови пореза	1,567	2,188
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	7,114	2,323
Укупно група 55:	17.693	10,024
58 осим 583,585 и 586	357	10,685
УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ:	232.286	223993

Упоредни преглед за прекњижавање са рачуна претходног контног оквира на рачуне новог контног оквира.

Ред. број	Прекњижавање на рачун/рачуне	Са претходних рачуна
1.	528 – Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	Део рачун 539 – Трошкови осталих услуга

1.1.7. Финансијски расходи

Према МРС и МСФИ, финансијске расходе чине финансијски расходи по основу камата и негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

u hiljadama RSD

	2023.	2022
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски расходи		
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи:		
Расходи камата (према трећим лицима)	6,211	4,541
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		

	2023.	2022.
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (од трећих страна):		
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6,211	4,541

34. Остали расходи

Остали расходи су исказани у Билансу успеха у износу од 460 хиљада РСД, који се састоје од:

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу расходовања и продаје учешћа у капиталу и ХОВ		
Губици по основу продаје материјала		
Мањкови		
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		1,362
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	124	
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	336	906
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Обезвређење остале имовине		
УКУПНИ ОСТАЛИ РАСХОДИ:	460	2,268

35. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

у хиљадама РСД

Р.б.	Подбиланси финансијског резултата	2023	2022
1	2	3	4
1.	Пословни добитак	17.457	3.183
2.	Пословни губитак		
3.	Добитак финансирања		

Р.б.	Подбиланси финансијског резултата	2023	2022
1	2	3	4
4.	Губитак финансирања	6.024	4.541
5.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		918
6.	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	16.833	1362
7.	Добитак на осталим приходима	8.067	6510
8.	Губитак на осталим расходима	460	906
9.	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		1017
10.	Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	75	
11.	Порески расход периода	1477	2652
12.	Одложени порески расходи периода	340	955
13.	Одложени порески приходи периода	446	57
	НЕТО ДОБИТАК	761	1269
	НЕТО ГУБИТАК		

На износ оствареног добитка пре опорезивања од 2.015 хиљада динара обрачунат је порез на добит по пореском билансу на израчунату пореску основицу од 15% и износи 1460 хиљада РСД.

Компоненте пореза на добитак

	2023	2022
Текући порески ресход	1,460	2,652
Одложени порески (расход)/приход	106	898
Укупно	1,354	3,550

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

У хиљадама РСД

	2023	2022
Добитак пре опорезивања	2.132	4819
Губитак пре опорезивања		
Корекције за сталне разлике		
Корекција за привремене разлике	106	3550
- рачуноводствена и пореска амортизација		
- резервисања за судске спорове		

Пореска основица		
Обрачунати порез – 15 %	1477	2652
Умањења по основу пореских кредита		
Текући порез на добитак	1477	2652

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

36.1. Судски спорови

И. Привредно друштво нема судских спорова.

ИИ. Привредно друштво има судске спорове који су наведени у табеларним приказима у наставку текста.

ПРЕГЛЕД СПОРОВА

ПРЕД СУДОВИМА ОПШТЕ НАДЛЕЖНОСТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈКП „ТРЖНИЦА“ ТУЖЕНА СТРАНА
у хиљадама РСД

Ред. број	Предмет спора	Вредност спора	Супротна страна и наш број	Надлежност суда и број	Очекиван и исход	Датум почетка спора	Заступници
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2Р.бр.678 5/19	120	Саша Пауновић Ниш	Основни суд Ниш	Правоснажно и извршно окончан п.	5.12.2019.г	Адвокат Ђурић Станимир
2	2Р.бр.614 0/16	280	Ђорђевић Миле	Основни суд у Нишу	Решење укинато по жалби	5.5.2016 г.	Адвокат Ђурић Станимир
3	Р1-2390/20	3	Зоран Маринковић	Основни суд у Нишу	Позитиван и исход	3.9.2020 г.	Адвокат Дејан Ђирић
4	Р-123/21	42	ДОО ОТЦ Ниш ОГРЕВИНВЕСТ	Привредни суд у Нишу	Незна се	11.2.2021 г.	Адвокат Дејан Ђирић
5	Р1-3638/21	/	Драгана Стаменковић	Основни суд у Нишу	Позитиван исход	24.8.2021 г.	Адвокат Дејан Ђирић
6	Р1-	/	Маринковић	Основни суд	Позитиван	/	Адвокат

	968/2021		Зоран	у Нишу	исход		Дејан Ђирић
	УКУПНО						

ПРЕГЛЕД СПОРОВА
ПРЕД СУДОВИМА ОПШТЕ НАДЛЕЖНОСТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈКП „ТРЖНИЦА“ ТУЖЕНА СТРАНА
(РАДНИ СПОРОВИ)

у хиљадама РСД

Ред. број	Предмет спора	Вредност спора	Супротна страна и наш број	Надлежност суда и број	Очекиван и исход	Датум почетка спора	Заступници
1	2	3	4	5	6	7	8
1	21Р-5493/2019	2.576	Јаковљевић Радолуб	Основни суд Ниш	Зак.роч.19. 4.2022 г.	19.4.2022 г.	Адвокат Ђурић Станислав
2	12.Р.бр.30 41/17	270	Костић Љубиша	Основни суд Ниш	Одбијена жалба тужиоца	25.4.2017 г.	Адвокат Дејан Ђирић
3	Р.711/2017 Р.587/2021	33.439	ДО ОТЦ Ниш Огревинвест	Привредни суд Ниш	По жалби туженог,до нето реш.којим се првостепе на пресуда укида,пред .враћа на поновни поступак.	23.10.2017 г.	Адвокат Дејан Ђирић
4	Р1-3273/21	/	Милутин Ђинових Ниш	Основни суд Ниш		11.2.2019 г.	Адвокат Дејан Ђирић
	УКУПНО						

ПРЕГЛЕД СПОРОВА

ПРЕД СУДОВИМА ОПШТЕ НАДЛЕЖНОСТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈКП „ТРЖНИЦА“ ТУЖИЛАЦ

у хиљадама РСД

Ред. број	Предмет спора	Вредност спора	Супротна страна и наш број	Надлежност суда и број	Очекивани исход	Датум почетка спора	Заступници
1	2	3	4	5	6	7	8
1	12Р-5595/18	25	Коцић Влада Ниш	Основни суд Ниш	Тужени је уложио жалбу	15.8.2018г.	Адвокат Ђурић Станимир
2	17Р-8940/17	31	Стефановић Драгослав Ниш	Основни суд Ниш	Заказано рочиште 29.3.2022	9.5.2016 г.	Адвокат Ђурић Станимир
3	13.Р-1964/21	956	Сојкић Раде Мачковац (Крушевац)	Основни суд Крушевац	Рочиште зак.29.3.2022 г.	9.5.2016 г.	Адвокат Ђурић Станимир
4	ii-41/21	98	Ђирић Зоран Ниш	Основни суд Ниш	Наплаћено у потпуности	2011 год.	Адвокат Миљан Трајковић
5	Р-3673/2018	47	Горан Стојановић Бела Паланка	Основни суд Пирот	Позитиван исход	16.5.2018 г.	Адвокат Дејан Ђирић
6	Р-5308/20	534	Сулимановић Туркијана	Основни суд Ниш	Позитиван исход	4.9.2020 г.	Адвокат Дејан Ђирић
7	Р-599/19	258	Сулимановић Туркијана	Основни суд Ниш	Позитиван исход	8.2.2019 г.	Адвокат Дејан Ђирић
8	Р-5703/18	/	Сулимановић Туркијана	Основни суд Ниш	Позитиван исход	19.9.2018 г.	Адвокат Дејан Ђирић
9	Р-844/20	1.398	РадеСојкић Мачковац	Основни суд Крушевац	Позитиван исход	4.11.2019 г.	Адвокат Дејан

Ред. број	Предмет спора	Вредност спора	Супротна страна и наш број	Надлежност суда и број	Очекивани исход	Датум почетка спора	Заступници
1	2	3	4	5	6	7	8
							Ћирић
10	Р-1193/2021	2.094	Месара Бифтек	Привредни суд Ниш	Позитиван исход	19.8.2021 г.	Адвокат Дејан Ћирић
11	ЗР-175/2018	/	Здравствена установа Апотека АСТРА лек Ниш	Привредни суд	Позитиван исход	/	Адвокат Дејан Ћирић
12	П-2134/20	327	Оливера Динчић пр-УТР Нишлијски роштиљ	Привредни суд Ниш	Позитиван исход	/	Адвокат Дејан Ћирић
	УКУПНО						

37.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте били су следећи:

	2023	2022
ЕУР	117,58	117,58
УСД		
ГБП		
ЦХФ		

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Друштво је у обавези да у складу са МСР 560- Накнадни догађаји, обелодани догађаје који су се десили између датума финансијског извештаја и датума објављивања ових Извештаја. Као одговорно Друштво, услед епидемије ЦОВИД-19, донели смо одговарајуће планове и у сарадњи са оснивачем и Директором, прилагодили процес рада новонасталој ситуацији. Због одговорне политике, и добре организације рада, наведени догађаји након датума финансијског извештаја, неће имати материјалног утицаја на добит Предузећа за 2022/2023 годину, не утичу на континуитет пословања и не угрожавају начело сталности пословања. Паниране активности нису прекинуте, након престанка пандемије услед ЦОВИД -19.

Дана _____



в.д.директора,