



Република Србија
Град Крагујевац
Градско веће
Број: 023-156/19-V
Датум: 4. јул 2019. године
Крагујевац

СКУПШТИНА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА
- за Председника Скупштине града Крагујевца -

У складу са чланом 65. став 2. Пословника Скупштине града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 24/14 – пречишћен текст) достављамо Вам, како бисте уврстили у предложени дневни ред седнице Скупштине града Крагујевца

- Предлог закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину

Уколико у дневни ред седнице Скупштине града уврстите Предлог закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину, за представника предлагача на седници Скупштине града Крагујевца, Градско веће одредило је г-дина Немању Димитријевића, директора ЈКП Шумадија Крагујевац.


ПРЕДСЕДНИК,
Радомир Николић



Република Србија
Град Крагујевац
Градско веће
Број: 023-156/19-V
Датум: 4. јул 2019. године
К р а г у ј е в а ц

Градско веће, на основу члана 46. став 1. тачка 1. у вези члана 66. став 5. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07, 83/14- др. закон, 101/16-др. закон и 47/18), члана 59. став 1. тачка 1. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19), члана 2. став 1. тачка 1. Одлуке о Градском већу ("Службени лист града Крагујевца", бр. 25/15- пречишћен текст и 12/19) и члана 36. став 7. Пословника о раду Градског већа ("Службени лист града Крагујевца", број 23/16), на седници одржаној дана 4. јула 2019. године, донело је

З а к љ у ч а к

о утврђивању Предлога закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину

I Утврђује се Предлог закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину.

II Упућује се Предлог закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину, Скупштини града Крагујевца на разматрање и одлучивање.

III За представника предлагача на седници Скупштине града Крагујевца одређује се Немања Димитријевић, директор ЈКП Шумадија Крагујевац.

О б р а з л о ж е њ е

Правни основ за доношење Закључка о утврђивању Предлога закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину (у даљем тексту: Закључак), садржан је у члану 46. став 1. тачка 1. у вези члана 66. став 5. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон и 47/18), члану 59. став 1. тачка 1. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19), члану 2. став 1. тачка 1. Одлуке о Градском већу ("Службени лист града Крагујевца", бр. 25/15- пречишћен текст и 12/19) и члану 36. став 7. Пословника о раду Градског већа ("Службени лист града Крагујевца", број 23/16), којима је утврђено да је Градско веће предлагач аката које доноси Скупштина града Крагујевца, као и да закључком одлучује о процедуралним питањима, о прихватању одређених предлога, односно нацрта аката.

Разлог за доношење овог закључка је процедуралног карактера и основ је за упућивање Предлога закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018.годину, Скупштини града Крагујевца на разматрање и одлучивање.

ПРЕДСЕДНИК,

Радомир Николић,с.р.

Република Србија
Град Крагујевац
Градска управа за комуналне
и инспекцијске послове
Број: XIV- 456/19
Дана: 1.07.2019. године
К р а г у ј е в а ц

ГРАДСКО ВЕЋЕ
председнику Градског већа-

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, у складу са чланом 52. став 1. тачка 1. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07 , 83/14-др.закон, 101/16-др.закон и 47/18), чланом 68. став 1.тачка 1. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19) и чланом 3. став 1. алинеја 1 Одлуке о Градским управама града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", бр. 25/15-пречишћен текст , 44/15 , 34/16 и 30/17) припремила је и упућује Градском већу

Нацрт закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП" Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину

Нацрт закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП"Градске тржнице" Крагујевац за 2018.годину сачињен је у складу са законом и правно-технички је усаглашен.

Предлаже се Градском већу да , уколико у дневни ред седнице уврсти Нацрт закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП"Градске тржнице" Крагујевац за 2018.годину, за представника предлагача на седници Градског већа одреди Немању Димитријевића, директора ЈКП Шумадија Крагујевац.

Начелник,
Зорица Аврамовић,с.р.

Скупштина града Крагујевца, на основу члана 32. тачка 8. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон и 47/18), члана 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник Републике Србије", број 15/16), члана 40. тач. 28. и 35. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19) и члана 121. став 4. Пословника Скупштине града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 24/14 - пречишћен текст) на седници одржаној _____ 2019. године, донела је

ЗАКЉУЧАК
о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице"
Крагујевац за 2018. годину

I Прихвата се редовни годишњи Финансијски извештај ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину, који је усвојио Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Одлуком број 12-5011 од 27.02.2019. године.

II Овај закључак објавити у "Службеном листу града Крагујевца".

СКУПШТИНА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА

Број: _____
У Крагујевцу, _____ 2019. године

ПРЕДСЕДНИК,

Мирослав Петрашиновић

Образложење

Правни основ за доношење Закључка о прихватању редовног годишњег Финансијског извештаја ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину (у даљем тексту: Закључак) садржан је у одредбама члана 32. тачка 8. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", бр. 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон и 47/18), члана 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник Републике Србије", број 15/16), члана 40. тач. 28 и 35. Статута града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 8/19) и члана 121. став 4. Пословника Скупштине града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 24/14 - пречишћен текст), којима је прописано да Скупштина града оснива јавна предузећа, друштва капитала, установе и друге облике организовања и врши надзор над њиховим радом, усваја извештај о раду предузећа и других облика организовања чији је оснивач или већински власник, као и да се закључком одлучује о процедуралним питањима, о прихватању одређених предлога и др.

Разлог за доношење овог закључка је остваривање надзора над пословањем предузећа чији је оснивач Град, разматрањем и прихватањем редовног годишњег Финансијског извештаја предузећа.

Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац усвојио је редовни годишњи Финансијски извештај ЈКП "Градске тржнице" Крагујевац за 2018. годину, на седници одржаној 27.02.2019. године, Одлуком број 12- 5011. ЈКП "Градске тржнице" престало је да постоји услед статусне промене припајања Јавном комуналном предузећу Шумадија Крагујевац.

Финансијски извештај садржи прилоге, прописане одредбама члана 2. тачка 7. и члана 29. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/13 и 30/18) који су достављени са Извештајем независног ревизора.

Доношење овог закључка не повлачи исплату средстава из буџета Града.

На основу члана 24. става 1. тачке 6. Статута ЈКП Шумадија Крагујевац, а на предлог комерцијално-финансијског сектора, бр. 12-4779 од 25.02.2019. године, Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац на редовној седници одржаној дана 27.02.2019. године доноси следећу:

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 12-5011
27 02 2019 год.
Крагујевац

О Д Л У К У
о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја
ЈКП „Градске тржнице“ за 2018. годину

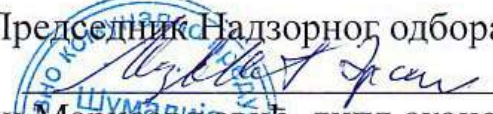
Усваја се редовни годишњи финансијски извештај ЈКП „Градске тржнице“ за 2018. годину.

Сходно одредбама члана 25. став 1. Статута ЈКП Шумадија Крагујевац ради заштите општег интереса у складу са законом, Одлука се упућује Градском већу града Крагујевца ради информисања.

Образложење

Дана 01.01.2019. године извршена је статусна промена припајања привредних субјеката, те је ЈКП „Градске тржнице“ престало да постоји услед припајања предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац, по основу Уговора о припајању бр. 12-14910 од 26.11.2018. године.

Како је одредбама члана 24. став 1. тачка 6. Статута ЈКП Шумадија Крагујевац прописано да Надзорни одбор предузећа усваја финансијске извештаје, донета је Одлука као у изреци.

Председник Надзорног одбора

Драган Марисављевић, дипл.економиста



Javno komunalno preduzeće
„Gradske tržnice“ Kragujevac

Finansijski izveštaji za godinu
završenu 31. decembra 2018.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA



Konsultant - Revizija doo

Independent member firm of DFK International,
a Worldwide Association of Independent Accounting Firms and Business Advisers

REVIZIJA | POREZI | RAČUNOVODSTVO | KONSALTING

www.konsrev.rs

На основу члана 27. Статута ЈКП Шумадија Крагујевац, а на предлог комерцијално-финансијског сектора бр. 12-4780 од 25.02.2019. године Надзорни одбор предузећа на редовној седници одржаној дана 27.02.2019. године доноси

ОДЛУКУ

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
бр. 12-5012
27.02.2019 год.
Крагујевац

Усваја се Извештај овлашћеног ревизора о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Градске тржнице“ за 2018. годину, са стањем на дан 31.12.2018. године, а који се односи на обављену ревизију биланса стања, биланса успеха, извештаја о промени капитала, извештаја о токовима готовине, извештаја о осталом резултату и Напомена уз финансијски Извештај за 2018. годину.

Извештај је урадио предузеће „ДФК Консултант – Ревизија“ ДОО из Београда и прилог је ове Одлуке.

Извештај овлашћеног ревизора доставља се Градском већу ради информисања.

Образложење

Дана 01.01.2019. године извршена је статусна промена припајања привредних субјеката, те је ЈКП „Градске тржнице“ престало да постоји услед припајања предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац, по основу Уговора о припајању бр. 12-14910 од 26.11.2018. године.

Како је прописано да Надзорни одбор предузећа усваја Извештај независног ревизора о ревизији финансијских извештаја, донета је Одлука као у изреци.

Председник Надзорног одбора

Драган Марјановић, дипл. економиста


SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća „Gradske tržnice“ Kragujevac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „Gradske tržnice“ Kragujevac (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa propisima Republike Srbije koji regulišu oblast revizije. Ovi propisi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Javnog komunalnog preduzeća „Gradske tržnice“ Kragujevac na dan 31. decembar 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

1

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća „Gradske tržnice“ Kragujevac****Skretanje pažnje**

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 37. uz finansijske izveštaje, poslovne aktivnosti Preduzeća prestaju zaključno sa 31. decembrom 2018. godine, usled statusne promene spajanje uz pripajanje Javnom komunalnom preduzeću Šumadija Kragujevac. Dana 03. januara 2019. godine u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre je upisana statusna promena – pripajanje preduzeća JKP „Gradske tržnice“ Kragujevac preduzeću JKP Šumadija Kragujevac, čime je preduzeće JKP „Gradske tržnice“ Kragujevac prestalo da postoji i usled toga brisano iz Registra privrednih subjekata.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenom pitanju.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2017. godine su bili predmet revizije od strane drugog revizora koji je u svom izveštaju od 08. juna 2018. godine izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

Beograd, 25. februar 2019. godine

Mirjana Dragić**1579708763-2****709984715095**

Digitally signed by Mirjana Dragić
1579708763-2709984715095
DN: cn=M. Dragić, o=1579708763-2709984715095
KONSULTANT - REVIZIJA DOO
BEOGRAD, ou=191821548
Admistracija, cn=Mirjana Dragić
1579708763-2709984715095
Date: 2019.02.25 14:06:28 +01'00'

Mirjana Dragić
Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 12134048

Шифра делатности 4789

ЈИБ 101578505

Име ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКИ ТРЖНИЦЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Булевар Крагујевац 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Изложена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 518540 | 610037 | 0 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 60830 | 54389 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагане у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | 527 | 143 | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | 60293 | 64246 | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Лицензи за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | | 557639 | 566448 | 0 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | 191862 | 191862 | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | 186640 | 172406 | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 21821 | 25109 | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретности | 0014 | | 174917 | 175328 | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретности, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретности, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 1180 | 120 | |
| 027 и део 029 | 7. Улагане на туђим некретностима, постројењима и опреми | 0017 | | 1710 | 1285 | |
| 028 и део 029 | 8. Лицензи за некретности, постројења и опрему | 0018 | | 0 | 308 | |
| 03 | III. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и биљноживотињни засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стање | 0021 | | | | |

| 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 |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у приватним | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси на биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04, осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | | 0 | 0 | 0 |
| 040 и део 049 | 1. Учесћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и јединичним пословницама | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани нотним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | | | |
| 35 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРОЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 0 | 0 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потроживања од зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потроживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потроживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потроживања за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потроживања по основу јонста | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потроживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потроживања | 0041 | | | | |
| 288 | VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 11198 | 14383 | 0 |
| класа 1. | I. ЗАУМЦИ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | | 176 | 458 | 0 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и остали инвентар | 0045 | | 203 | 287 | |
| 11 | 2. Недовршена производа и недозвољене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |

| 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 |
| 13 | 4. Рође | 0048 | | | 8 | |
| 14 | 5. Стапка средства житељних посрдож | 0049 | | 174 | 175 | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 1 | 28 | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | | 6504 | 6500 | 0 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и законска правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и законска правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | | | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | 6504 | 6500 | |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | | | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | 102 | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | | 3582 | 430 | |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛИСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | | 1 | 31 | 0 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и законска правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | 1 | 31 | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | | 460 | 5581 | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | | | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | | 273 | 1230 | |
| | D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0041 + 0043) | 0071 | | 625838 | 645220 | 0 |
| 80 | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | 153088 | 153088 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------------------|----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 31. _____ | Почетно стање 01.01.20____ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0420 + 0421) ≥ 0 = (0371 + 0424 + 0441 + 0442) | 0401 | | 517533 | 510668 | |
| 30 | 1. Основни капитал (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | | 207028 | 207028 | 0 |
| 300 | 1. Акционерски капитал | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Удели друштва са ограниченим одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Уклон | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | 207028 | 207028 | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удел | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Финансна премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТПУЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | | | |
| 330 | V. РЕВАЛУОВАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛУОВАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 240954 | 242225 | |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СПЕЦИФИЧНОГ РЕЗУЛТАТА (потраживања из групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 333 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СПЕЦИФИЧНОГ РЕЗУЛТАТА (дугосрочна средства из групе 33 осим 330) | 0416 | | 513 | 472 | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 70024 | 62167 | 0 |
| 340 | 1. Нераспоредени добитак ранијих година | 0418 | | 63395 | 2961 | |
| 341 | 2. Нераспоредени добитак текуће године | 0419 | | 6626 | 59266 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРВА КОНТРОЛА | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | B. ДИГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | | 34467 | 55283 | 0 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Национални број | Износ | | |
|---------------------|---|------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 30.12. | Почетно стање 01.01.20. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | | 9194 | 8832 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гаранцион року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | | 7893 | 8062 | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 1300 | 830 | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | | 25273 | 40391 | 0 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и законим правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по митинговим картима од вредности у периоду дужности одговарајућег дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | 25155 | 46273 | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе на основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | 118 | 118 | |
| 498 | B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | 17809 | 19098 | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0445 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 60329 | 59283 | 0 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 33717 | 20221 | 0 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и законских правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | 6097 | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Грне рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Начелник Број | Токућа година | Претходна година | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | | Крајња стање _____ 30 _____ | Почетна стање 01/01/20 _____ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 421 | 5. Обавезе по основу платних средстава и друштва обустављеног пословања након њеног пропадања | 0440 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 14 | 27750 | 20221 | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АДМИНИСТРАЦИЈИ И КОРПОРАЦИЈАМА | 0450 | | | | |
| 43 осим 432 | III. ОБАВЕЗЕ ПО ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 15 | 10057 | 5593 | 6 |
| 431 | 1. Додаточни - материјал и заснован правни лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Додаточни - материјал и правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Додаточни - остали познати позитивни лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Додаточни - остали познати позитивни лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Додаточни у земљи | 0456 | 15 | 10057 | 5581 | |
| 436 | 6. Додаточни у иностранству | 0457 | | | | |
| 438 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 16 | 940 | 8173 | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 17 | 1094 | 2128 | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПУНОСНЕ И ДРУГЕ ДАТАЈЕ | 0461 | 18 | 380 | 4593 | |
| 49 осим 490 | VII. ПАСИВА БРОЈАЧКА РАЗЛИКА | 0462 | 19 | 13345 | 18567 | |
| | D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 + 0420 + 0417 + 0419 + 0414 + 0413 + 0411 + 0403) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 + 0074) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | E. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0403 + 0463) ≥ 0 | 0464 | | 62930 | 64520 | |
| 50 | K. ВАНБАЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 20 | 15308 | 15308 | |

у Домброву
 дана 15.12.19 године

Образац приложен Правилнику и садржи и форми образац финансијских извештаја за изнорме друштва, задруге и предузетнице ("Службени гласник РС", бр. 85/2009 и 145/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17124048

Шифра делатности 4789

ГНБ 101578505

Назив ЗАЈНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТИЖНИЦЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Вука Караџића 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, редни | 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 | A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | | 160467 | 219075 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) | 1002 | | 58 | 66 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе начином и условима правних лица на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе начином и условима правних лица на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | 58 | 66 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | | 113695 | 116341 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга начином и условима правних лица на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга начином и условима правних лица на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | | 113695 | 116341 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | | 555 | 54334 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | | 45000 | 48334 |

| Група рачуна, рачун | позиција | АОП | напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 52 и 53 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0 | 1018 | | 151614 | 145065 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ (ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | 27 | 30 |
| 52 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧЕНИКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИГА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИГА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 до 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | | 2296 | 1526 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 15510 | 15927 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | | 93505 | 93314 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОКОВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | | 16265 | 13995 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 15350 | 13709 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВНОСТИ | 1028 | | 1707 | 830 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | | 6875 | 6532 |
| | Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 6873 | 73210 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1019 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1036 + 1037) | 1032 | | 404 | 3773 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 0 | 0 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и збојских правних лица | 1034 | | | |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придруженог правних лица и збојничког подручја | 1036 | | | |
| 666 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАНАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | 320 | 468 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 164 | 3305 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | | 2558 | 1037 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 30 | 5 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и збојским правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и збојединах подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијом расходи | 1045 | | 30 | 5 |
| 562 | I. РАСХОДИ КАПИТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 2532 | 3837 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 6 | 95 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 2674 | 164 |
| 563 и 565 | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | | 131 | 1773 |
| 563 и 565 | II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | | 226 | 1052 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | 3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | | 1009 | 1321 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | | 1452 | 10671 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 6267 | 64417 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-69 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | 271 | 34 |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | | 5996 | 64383 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | 1217 | 6172 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | 1447 | 945 |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, датум | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|----------------|------------------|
| | | | | Тражила година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | | 6625 | 59206 |
| | T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСТИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСТИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Упољена (разводна) зарада по акцији | 1071 | | | |

у Београд
 дана 15.05.2019 године



[Signature]
 ЗАКОНОДAVНИ
 ДЕПУТАТ

Образац прикљаци Правилником о садржају и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 244/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17124048

Шифра делатности 4789

ПИБ 101578505

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТРЖИШТЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Вука Караџића 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | 6626 | 59206 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | a) Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене рекласификације нематеријалне имовине, имплементација, постројења и опреме | | | | |
| 330 | a) повећање ревалоризационих резерва | 2003 | | | 5763 |
| | b) смањење ревалоризационих резерва | 2004 | | 1231 | 864 |
| | 2. Актуарски добитак или губици по основу планова дефинисаних промена | | | | |
| 331 | a) добитак | 2005 | | 17 | |
| | b) губици | 2006 | | 108 | 422 |
| | 3. Добитак или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | a) добитак | 2007 | | | |
| | b) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добитак или губици по основу удела у осталим свеобухватним добитку или губитку придружених друштва | | | | |
| 333 | a) добитак | 2009 | | | |
| | b) губици | 2010 | | | |
| | b) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добитак или губици по основу прерачуна финансијских извештаја изосталих пословања | | | | |
| 334 | a) добитак | 2011 | | | |
| | b) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, дебит | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добитак или губици од инструментне активне нето-улагања у иностранно пословање | | | | |
| | a) добитак | 2013 | | | |
| | b) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добитак или губици по основу инструментне активне девиза (контингента) конанкиг тока | | | | |
| | a) добитак | 2015 | | | |
| | b) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добитак или губици по основу картаја од вредности расположивих за продају | | | | |
| | a) добитак | 2017 | | | |
| | b) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВОБОДНОУПРАВНИ ДОБИТАК (2003 + 2006 + 2007 + 2008 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2009 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | 4477 |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВОБОДНОУПРАВНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | 1322 | |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВОБОДНОУПРАВНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | 158 | 672 |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВОБОДНОУПРАВНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | 3805 |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВОБОДНОУПРАВНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | 1520 | |
| | Б. УКУПАН НЕТО СВОБОДНОУПРАВНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВОБОДНОУПРАВНИ ДОБИТАК (2001 + 2002 + 2003 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 5106 | 63011 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВОБОДНОУПРАВНИ ГУБИТАК (2002 + 2003 + 2003 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВОБОДНОУПРАВНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2017 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | 1. Прелиминарни извештај о власничким капиталним | 2027 | | | |
| | 2. Прелиминарни извештај о контроли | 2028 | | | |

Обрачки приложени су у складу са садржајем и форми образаца финансијских извештаја за привредна предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 85/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матрични број 17124048

Шифра делатности 4789

ТНБ 101575505

Налог ЗАЈНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Булевар Караџића 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|-----------------------------|------|--------|
| | | 30 | | 31 | | 32 | |
| | | АОП | Основни капитал | АОП | Уласни и куповински капитал | АОП | Резерв |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дугови са сто рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | |
| | б) потражни са сто рачуна | 4002 | 207028 | 4020 | | 4038 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4003 | | 4021 | | 4039 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4004 | | 4022 | | 4040 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дугови са сто рачуна ($1a + 2a + 2b \geq 0$) | 4005 | | 4023 | | 4041 | |
| | б) кориговани потражни са сто рачуна ($1b + 2a + 2b \geq 0$) | 4006 | 207028 | 4024 | | 4042 | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промена на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 | |
| | б) промена на потражној страни рачуна | 4008 | | 4026 | | 4044 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дугови са сто рачуна ($3a + 4a + 4b \geq 0$) | 4009 | | 4027 | | 4045 | |
| | б) потражни са сто рачуна ($3b + 4a + 4b \geq 0$) | 4010 | 207028 | 4028 | | 4046 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дугови са сто рачуна ($5a + 6a + 6b \geq 0$) | 4013 | | 4031 | | 4049 | |
| | б) кориговани потражни са сто рачуна ($5b + 6a + 6b \geq 0$) | 4014 | 207028 | 4032 | | 4050 | |

| Упошљивост извештаја | | | | | | |
|----------------------|--|------|-----------------|------|------------------------------|----|
| Редни број | ОПИС | АОП | 30 | АОП | 31 | 22 |
| | | | Основни капитал | | Уписани и изуплаћени капитал | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | 5 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4015 | | 4033 | 4051 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | | 4034 | 4052 | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | |
| | а) дугован салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 | | 4035 | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 207328 | 4036 | 4054 | |

| Редни Број | ОПИС | Компоненти капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна | 4055 | | 4073 | | 4091 | |
| | б) потраживи салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 11337 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | 8376 |
| | б) исправке на потраживој страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) коригован дугови салдо рачуна $(1a + 2a - 3a) \geq 0$ | 4059 | | 4077 | | 4095 | |
| | б) коригован потраживи салдо рачуна $(1b - 2b + 3b) \geq 0$ | 4060 | | 4078 | | 4096 | 2961 |
| 4 | Промена у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промена на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | 0 |
| | б) промена на потраживој страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | 59206 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна $(3a + 4a + 4b) \geq 0$ | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| | б) потраживи салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$ | 4064 | | 4082 | | 4100 | 62167 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потраживој страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) коригован дугови салдо рачуна $(5a + 6a + 6b) \geq 0$ | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| | б) коригован потраживи салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$ | 4068 | | 4086 | | 4104 | 62167 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| | | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | 2 | | | | | | |
| 8 | Промена у текућој _____ години | | | | | | |
| | a) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | |
| | b) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4092 | | 4106 | 7657 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | a) дуговна страна рачуна (7a + 8a - 85) ≥ 0 | 4071 | | 4093 | | 4107 | |
| | b) потражна страна рачуна (7b - 8a + 85) ≥ 0 | 4071 | | 4093 | | 4108 | 76024 |

| Редни број | ОПИС | Компанијски остали резултати | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-----------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | 330 | | 331 | | 332 | |
| | | АОП | Реализационне резерве | АОП | Актуарски добити или губици | АОП | Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дугован салдо рачуна | 4109 | | 4127 | 0 | 4145 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 237326 | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дугован салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4113 | | 4131 | 0 | 4149 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4114 | 237326 | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промена у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | 864 | 4133 | 422 | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | 5763 | 4134 | | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дугован салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4117 | | 4135 | 422 | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4118 | 342225 | 4136 | | 4154 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | 0 | 4137 | | 4155 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дугован салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4121 | | 4139 | 422 | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4122 | 242225 | 4140 | | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|---------------|--|------------------------------|----------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | 330 | | 331 | | 332 | |
| | | АОП | Резервационе резерве | АОП | Актуарски добити или губици | АОП | Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | 1231 | 4141 | 108 | 4159 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | 17 | 4160 | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0 | 4125 | | 4143 | 513 | 4161 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 9а + 8б) ≥ 0 | 4126 | 240304 | 4144 | | 4162 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | |
|------------|--|------------------------------|---|------|---|-----|
| | | АОП | 333 | АОП | 334 и 335 | 336 |
| | | | Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва | | Добити или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | |
| | а) дугови са сто рачуна | 4163 | | 4101 | 4199 | |
| | б) потражив са сто рачуна | 4164 | | 4102 | 4200 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноподстицајних политика | | | | | |
| | а) исправка на дуговој страни рачуна | 4165 | | 4103 | 4201 | |
| | б) исправка на потраживој страни рачуна | 4166 | | 4104 | 4202 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | |
| | а) кориговани дугови са сто рачуна $(3a + 3a - 2b) \geq 0$ | 4167 | | 4105 | 4203 | |
| | б) кориговани потраживи са сто рачуна $(1b - 2a + 2c) \geq 0$ | 4168 | | 4106 | 4204 | |
| | Промене у претходној _____ години | | | | | |
| 4 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4169 | | 4107 | 4205 | |
| | б) промет на потраживој страни рачуна | 4170 | | 4108 | 4206 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | |
| | а) дугови са сто рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$ | 4171 | | 4109 | 4207 | |
| | б) потраживи са сто рачуна $(1b - 4a + 4b) \geq 0$ | 4172 | | 4110 | 4208 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноподстицајних политика | | | | | |
| | а) исправка на дуговој страни рачуна | 4173 | | 4111 | 4209 | |
| | б) исправка на потраживој страни рачуна | 4174 | | 4112 | 4210 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | |
| | а) кориговани дугови са сто рачуна $(5a + 5a - 6b) \geq 0$ | 4175 | | 4113 | 4211 | |
| | б) кориговани потраживи са сто рачуна $(9b - 6a + 6b) \geq 0$ | 4176 | | 4114 | 4212 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | |
|---------------|--|------------------------------|---|------|--|-----|
| | | АОП | 333 | АОП | 334 и 335 | 336 |
| | | | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва | | Добици или губици по основу многостраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | 14 |
| 8 | Промена у текућој _____ години | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4177 | | 4195 | | |
| | б) промет на потражњој страни рачуна | 4178 | | 4196 | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | |
| | а) дуговао салдо рачуна (76 + 8a - 8b) ≥ 0 | 4179 | | 4197 | | |
| | б) потражни салдо рачуна (76 - 8a + 8b) ≥ 0 | 4180 | | 4198 | | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | АОП | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|------------|--|------------------------------|---|------|--|------|--|
| | | АОП | 337 | | | | |
| | | | Добица или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 455698 | 4244 | |
| | б) потраживи салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4219 | | 4236 | 8376 | 4245 | |
| | б) исправке на потраживој страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4221 | | 4237 | 447315 | 4246 | |
| | б) кориговани потраживи салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4222 | | | | | |
| 4 | Промена у претходној години _____ | | | | | | |
| | а) принос на дуговој страни рачуна | 4223 | | 4238 | 63983 | 4247 | |
| | б) принос на потраживој страни рачуна | 4224 | | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4225 | | 4239 | 510998 | 4248 | |
| | б) потраживи салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потраживој страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4229 | | 4241 | 510998 | 4250 | |
| | б) кориговани потраживи салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4230 | | | | | |

| Редни број | ОПИС | Компанијино остало резултат | | АОП | Укупан капитал [Σ(ред 16 ил 3 до ил 15) + Σ(ред 16 ил 3 до ил 15)] ≥ 0 | АОП | Губитак изнад имитаци [Σ(ред 16 ил 3 до ил 15) + Σ(ред 16 ил 3 до ил 15)] ≥ 0 |
|---|--|-----------------------------|---|------|--|------|---|
| | | АОП | 337 | | | | |
| | | | Добитак или губитак по основу АОВ расположеног за продају | | | | |
| 3 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 8 | Промена у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговај страни рачуна | 4231 | | 4242 | 6535 | 4251 | |
| | б) промет на потраживој страни рачуна | 4232 | | | | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговај саглас рачуна (76 + 84 - 86) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 517535 | 4252 | |
| | б) потражив саглас рачуна (76 + 82 + 86) ≥ 0 | 4234 | | | | | |
| <p>у <u>Београду</u> _____</p> <p>дан <u>05.08.</u> 20 <u>19</u> године</p> | | | | | | | |



 Заступник директора

Образац приложен Прогнози о садржини и форми образаца финансијских извештаја за прихода, издатака, задуже и предузимања ("Службени гласник РС", бр. 55/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Републички број 17124048

Шифра делатности 4789

ПИБ 101578505

Назив: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТРЖИШТЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште: Крагујевац, Булевар Карађорђевог 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | 3001 | 187812 | 257318 |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | | | |
| 1. Продаја и приливи аванса | 3002 | 186652 | 201753 |
| 2. Приливи камата из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Остали приливи из пословних активности | 3004 | 1160 | 5563 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 181483 | 251681 |
| 1. Издаци за добитачима и дугу обавезу | 3006 | 41413 | 49715 |
| 2. Зарада, накнада зарада и остали лични издаци | 3007 | 97728 | 115320 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 2421 | 3231 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 7789 | 3799 |
| 5. Одливи по основу осталих јединих провода | 3010 | 32132 | 79316 |
| III. Нето пролив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 6329 | 5715 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | 3013 | 0 | 0 |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | | | |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалних имовина, имовина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски приливи (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Приливи камата из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Приливи дивиденди | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 3877 | 683 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалних имовина, имовина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 3877 | 683 |
| 3. Остали финансијски одливи (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето пролив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 3877 | 683 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | 3025 | 14700 | 15015 |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | | | |
| 1. Уплаћене основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | 4377 |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 8000 | |
| 4. Остале дугорочне облигације | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне облигације | 3030 | 6700 | 16430 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (3 до 6) | 3031 | 22273 | 17023 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 26221 | 17023 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 1000 | |
| 4. Остале облигације (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски плати | 3036 | | |
| 6. Исплате дивиденди | 3037 | | |
| III. Нето приливи готовине из активности финансирања (1-6) | 3038 | | |
| IV. Нето одливи готовине из активности финансирања (3-6) | 3039 | 7573 | 2788 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3041 = 3013 + 3025) | 3040 | 202512 | 172301 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3045 = 3019 + 3031) | 3041 | 207621 | 270087 |
| Ж. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3046 = 3040 - 3041) | 3042 | | 2244 |
| З. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 5121 | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 5581 | 3337 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРERAЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | |
| Ж. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРERAЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | | |
| З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 460 | 5581 |

Образак прописан Промисловим о садржају и форми облика финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
бр. 10-4648
25.02 20 19 год.
Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. год.

Пословно име : Јавно комунално предузеће „Градске тржнице“

Седиште: Крагујевац, Вука Караџића бр.2

Пратежна делатност: 4789 -Трговина на мало осталом робом на тезгама и
пијацама

Матични број: 17124048

ПИБ:101578505

ЈББК: 82335

Крагујевац, 25. фебруар 2019. година

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално Предузеће „Градске тржнице“ Крагујевац, регистровано је код Привредног суда у Крагујевцу 12.05.1997. године под бројем Фи-555/97, регистарски уложак 1-18528-0. Истим решењем уписан је капитал у износу од 2.500 УСД, на име оснивачког улога од стране оснивача Скупштине града Крагујевца.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању број 1-023-5/2001-0 од 15.02.2001. године уписано је повећање основног капитала, утврђеног проценом вредности капитала, тако што је уписан основни капитал у износу од 3.585.445 УСД, што у динарској противвредности износи 41.800.000,00 динара, код Трговинског суда у Крагујевцу под бројем Фи-103/03 од 30.01.2003. године.

Предузеће је извршило преложење у регистар привредних субјеката, у Агенцији за привредне регистре, Решењем број 1599/2005 од 09.02.2005. године.

Предузеће је извршило усклађивање са Законом о привредни друштвима Решењем број БД 39240/2011 од 30.03.2011. године и уписало капитал у износу од 3.319.237,49 еур-а, на дан 30.01.2003. године.

Предузеће је извршило усклађивање капитала на дан 31.12.2013. године са АПР у износу од 207.028 хиљада динара. Седиште Предузећа је у Крагујевцу у улици Вука Караџића број 2. Основна делатност је услуге тржнице - трговина на мало на тезгама и пијацима.

Шифра делатности: 4789.

Матични број: 17124048.

ПИБ: 101578505.

Имовина Предузећа је државна својина.

За оснивача предузећа је уписана Скупштина града Крагујевца.

Величина предузећа: средње

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца, је 97 радника у току 2018. године (110 радника у току 2017. године).

Ови финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору 25.02.2019. године, од стране директора Предузећа.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017 год. Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2586/1 од 11.05.2018 год.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2018. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда (»Сл. Гласник РС« бр. 35/2014).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2018. године.

Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и SIC/IFRIC Тумачења. Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ у следећем:

- Учешће запослених у добити се евидентира преко нераспоређене добити, а у складу са Правилником о контном оквиру, а не на терет резултата периода, како се то захтева по МРС 19 „Примања запослених“
- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

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

Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

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

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изuzeће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МРС 38 „Умањене вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)

- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хедџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- IFRIC 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“ – Тумачење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Годишња побољшања за период од 2012. до 2014. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Измене МРС 7 „Иницијатива за обелодањивања“ захтевају од ентитета таква обелодањивања која омогућују корисницима финансијских извештаја да процене промене у обавезама настале финансијским активностима, укључујући промене настале и од новчаних и неновчаних промена. Измене МРС 7 су на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену
- Измене МРС 12 „Порез на добитак“ која се односи на идентификовање одложених пореских средстава за нереализоване губитке, примењују се ретроспективно за годишње периоде који почињу на дан 1. децембра 2017. године или касније, са подржаном ранијом применом
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 12) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године)
- Измене МСФИ 2 „Плаћање акцијама – класификација и мерење трансакција“, на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1. јануара 2018. године или касније, са подржаном ранијом применом
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминира постојеће категорије из МРС 39 – средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

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

- IFRIC 22 „Разматрање трансакција и аванса у страним валутама“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује MPC 18 „Приходи“, MPC 11 „Уговори о изградњи“, IFRIC 13 „Програми лојалности клијената“, IFRIC 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и IFRIC 18 „Преноси средстава од купаца“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену
- MPC 40 „Инвестиционе некретнине“ – Преноси инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, MPC 28) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)

Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу (али се подржава њихова ранија примена) за годину која се завршава 31. децембра 2018. године:

- Измене MPC 19 „Примања запослених“ – Измене, редукција или окончање плана примања запослених, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- Измене MPC 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Дугорочна улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – Могућности плаћања унапред уз негативну накнаду, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и MPC 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата. Стандард је требало да буде на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, али је у децембру 2015 године IASB одложио примену до будућег датума, а ранија примена измењена стандарда је дозвољена
- МСФИ 16 „Лизинг“, који обезбеђује свеобухватан модел за идентификовање лизинг вранжмана и њихов третман у финансијским извештајима како давалаца тако и примаца лизинга. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2019. године, овај стандард ће заменити следеће стандарде и тумачења: MPC 17 „Лизинг“, IFRIC 4 „Одређивање да ли неки вранжман садржи лизинг“, SIC 15 „Оперативни лизинг – подстицај“ и SIC 27 „Процена суштине трансакције укључујући правни облик закупа“
- IFRIC 23 „Неизвесност по питању поступања у вези са порезом на добит“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године)
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ИФРС 3, ИФРС 11, MPC 12, MPC 23) ради

- отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године)
- МСФИ 17 „Уговори у осигурању“, који установљава принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање уговора у осигурању на које се овај стандард примењује. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2021. године, овај стандард ће заменити МСФИ 4 „Уговори у осигурању“

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2017. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

Преглед значајних рачуноводствених политика

Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности, у оквиру ЈКП Шумадија Крагујевац, коме је припојено Решењем Агенције за привредне регистре под 03.01.2019. године.

Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузећу и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

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

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|-------|-------------|-------------|
| 1 ЕУР | 118,1946 | 118,4727 |
| 1 УСД | 103,3893 | 99,1155 |
| 1 ЦХФ | 104,9779 | 101,2847 |

Коефицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији (годишња инфлација):

| Месец | 2018. | 2017. |
|-----------|--------|--------|
| Јануар | 0,030 | 0,014 |
| Фебруар | 0,030 | 0,007 |
| Март | 0,010 | 0,002 |
| Април | 0,040 | 0,008 |
| Мај | 0,060 | -0,005 |
| Јун | 0,040 | 0,002 |
| Јул | -0,030 | -0,004 |
| Август | 0,030 | 0,002 |
| Септембар | -0,030 | 0,001 |
| Октобар | 0,030 | 0,002 |
| Новембар | -0,030 | 0,000 |
| Децембар | 0,010 | 0,000 |

1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

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

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

| | |
|-----------------|-------|
| Софтвери | 20% |
| Дугорочни закуп | 4,00% |

2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност бипно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

| | Корисни век трајања у годинама | Стопа амортизације (%) |
|---|--------------------------------------|------------------------------|
| 1. Некретнине (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ) | | |
| 1.1. Грађевински објекти нискоградње: | 6,67 | 1,50 |
| - пијачни платои од бетона-нискоградња | 40 | 2,50 |
| - пијачни платои од шљунка – нискоградња (сточна пијаца) | | |
| - асфалтни платои – нискоградња | 20 | 5,50 |
| - од бетона и метала – нискоградња | 76,92 | 1,30 |
| 1.2. Грађевински објекти високоградње: | | |
| - од камена и опеке | 50 | 2,00 |

| | | |
|---|-------|----------------------|
| - од осталог материјала | 40 | 2,50 |
| - високоградња од метала | 25 | 4,00 |
| - пијачна расвета | 50 | 2 |
| - метална конструкција са урађеном основом | 40 | 2,50 |
| - остале металне конструкције (монтажне рампе...) | 76,92 | 1,30 |
| - оgrade | 40 | 2,50 |
| 2. За постројења и опрему користе се стопе амортизације | | |
| 2.1. Пијачне тезге | | 2,36 – 9,00 |
| 2.1.1. Пијачне тезге на отвореном | 11,11 | 9 |
| 2.1.2. Пијачне тезге на затвореном –пијачни пултови и пунктови Робна пијача | 13,92 | 2,82 |
| 2.1.3. Пијачне тезге на затвореном | 13 | 2,36 |
| 2.1.4. Бетонски столови за постављање раскладних витрина, пијачне тезге на затвореном | 20 | 5,00 |
| 2.2. Канцеларијски намештај други намештај (столице разних типова, столови, покретне касете...) | | 11,00 – 12,50 |
| 2.2.1. Канцеларијски намештај-сви типови радних и дактило- столица , фотеља од различитог материјала (дрво, пластика , кожа, скај, метал, иверица, комбиновани материјал) и друга опрема . | 9,09 | 11,00 |
| 2.2.2. Канцеларијски намештај-ормари, радни столови, покретне касете и други канцеларијски намештај од различитог материјала (дрво, пластика , кожа, скај, метал, иверица, комбиновани материјал) | 8 | 12,50 |
| 2.3. Опрема за мерење (електронске, обичне ваге...) | | 7,50 |
| 2.3.1. Опрема за мерење-мануелне-обичне, комбиноване, електронске | 13,33 | 7,5 |
| 2.4. Аутомобили | | 4,00-10,00 |
| 2.4.1. Путничко возило -Застава програм 1118 кубика | 25 | 4 |
| 2.4.2. Камион, Путничко возило 1300 кубика | 8,33 | 8 |
| 2.4.3. Путничко возило 1400 кубика | 20 | 5 |
| 2.4.3. Поповна возила путничка | 10 | 10 |
| 2.5. Опрема за сервирање хране | | 15,00 |
| 2.5.1. Опрема за сервирање хране –Апарати за припрему хране, дозатори, посуђе прохромско | 6,66 | 15,00 |

| | | |
|---|--------------|----------------------|
| 2.6. Опрема за загревање и чишћење | | 18,00 |
| 2.6.1.Машине за прање и чишћење пијави, Уљани радијатори, Кварцне грејалице и Теа пећи | 5,5 | 18,00 |
| 2.7. Фискалне касе, фискални принтери | 5 | 20,00 |
| 2.8. Рачунарска опрема | 5 | 20,00 |
| 2.9. Camere и видео надзор | 9,09 | 11,00 |
| 2.10.Рачунске машине, фотокопир апарати, машина за бројање новца, машина за коришћење и др. | 6,66 | 15,00 |
| 2.11. Против пожарна опрема (апарати,) | 8 | 12,50 |
| 2.12. Против провални систем | 8 | 12,50 |
| 2.13. Тревирно црево са млазницом | 8 | 12,50 |
| 2.14. Контејнери и корпе | 5,5 | 18,00 |
| 2.15. Носачи и сталци за корпе | 5,5 | 18,00 |
| 2.151 Носачи за корпе | 5,5 | 18,00 |
| 2.152 Сталци за корпе | 5,5 | 18,00 |
| 2.16. Телефонски апарати, мобилни телефони | | 6,70 – 10,00 |
| 2.161. Телефонски апарати, мобилни телефони | 10 | 10,00 |
| 2.162.Телефонска централа | 14,29 | 7,00 |
| 2.163.Телефакс | 14,29 | 7,00 |
| 2.17. Кухињски намештај за угоститељство (делат. угашена) | | 10,00 – 14,30 |
| 2.171.Кух. намештај за угоститељство столови од метала | 10 | 10,00 |
| 2.172.Кухињски намештај (дрво, пластика, кожа, скај, метал, иверица, комбиновани материјал)и уређаји за угоститељство и друга опрема | 6,99 | 14,30 |
| 2.18. Апарати за текуће одржавање | | 12,00 |
| 2.181.Мешалица за бет.,брусилица на батер.,систем каблова | 8,33 | 12,00 |
| 2.182.Апарат за варење | 8,33 | 12,00 |
| 2.183.Косилица за траву | 8,33 | 12,00 |
| 2.184. Електрични апарати, брусилице | 8,33 | 12,00 |
| 2.19. Трговачки рафови – ТП Србија | 10,00 | 10,00 |
| 2.20. Опрема за комуналне услуге | 8,33 | 12,00 |
| 2.201.Мердевине и остала опрема од дрвета, Мердевине и остала опрема од метала, Транспортна колица,посипач за снег, зид,алотека и др. | 8,33 | 12,00 |
| 2.21. Клима уређаји и вентилатори | 6,06 | 16,50 |
| 2.22. Транспортни лифт | 16,66 | 6,00 |

| | | |
|--|-------|-------|
| 2.23. Алат и инвентар са калкулативним отписом | 8 | 20,00 |
| 2.24. Опрема – јавни тоалет | 16,66 | 6,00 |
| 2.25. Опрема за озвучење | 9,09 | 11,00 |
| 2.26. Опрема за маркетиншке услуге | 10 | 10,00 |
| 2.27. Остала опр. нестандартна ,а у оквиру задатих описа | 5 | 20,00 |
| 3. Нематеријална улагања –дугорочни закуп | 25 | 4,00 |
| 4. Нематеријална улагања –софтвери | 5 | 20,00 |
| 5. Улагања у туђа основна средства | 5 | 20,00 |
| 6. Улагања у туђа осн. Средства-метална конструкција | 50 | 2,5 |

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

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

Амортизација на инвестиционе некретности се не обрачунава и не приписује расходима, јер се добитак или губитак настао због промене поштене фер вредности инвестиционих некретнина у току пословне године укључује у расходе обезвређења некретнина или приходе од усклађивања вредности инвестиционих некретнина и тако се директно укључује у нето добитак/губитак периода у коме је настао Одлуком Градског већа бр.464-210/16 – V од 07.11.2016.год, објављеној у СЛ.Листу Града Крагујевца 07.11.2016.год., регулисано је спровођење Закона о јавној својини за Јавно комунална предузећа(имовина уписана на Град).

3. Инвестиционе некретности

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени. Након почетног признавања, инвестициона некретнина се процењује по поштеној (фер) вредности.

Ако некретнина коју користи власник постане инвестициона некретнина и рекласификује се по фер вредности, обавезно се врши процена некретности у складу са МРС 16 и ефекти процене евидентирају у складу параграфом 61 МРС 40. Свако накнадно вредновање (процена) евидентира се у складу са параграфом 35 МРС 40.

4. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге 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 и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

5. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новец 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 ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

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

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха).

Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

Остале 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 билансу успеха обрачунског периода.

6. Порез на добитак

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 Предузећа. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

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 основуце будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

7. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Зараде се обрачунавају у складу са важећим Законом о раду, Посебаним колективним уговором за јавна предузећа Предузећа у комуналној делатности Сл.Гласник 27/2015 од 18.03.2015.год. Анекс 1 ПКУ из 2017.године, ЗАКОНОМ О ПРИВРЕМЕНОМ УРЕЂИВАЊУ

ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА, ОДНОСНО ЗАРАДА И ДРУГИХ СТАЛНИХ ПРИМАЊА КОД КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА, октобар 2014 са применом од 01. новембра 2014. год. и Анексима Уговора о раду 2016.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду, Закона о начину одређивања максимално броја запослених у јавном сектору „Сл.гласник РС бр.68/2015 год. и Посебан колективним уговором за јавна предузећа Предузећа у комуналној делатности. Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће није извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне нето зараде у Предузећу, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у складу са потписаним Анексима Уговора о раду у 2016 год.

8. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

9. Преглед значајних рачуноводствених процена

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње, Предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Одложена пореска средства

Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања, врши се на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Наша процена је заснована

на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима наших купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Предузеће примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Управа Предузећа врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

3. ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

| | У хиљадама динара | | |
|---|-------------------|----------|--------|
| | Дугорочни закуп | Софтвери | Укупно |
| Набавна бруто вредност на почетку године | 98.840 | 536 | 99.376 |
| Повећање: | | 502 | 502 |
| Набавка у току године | | 502 | 502 |
| Наб.вредност на крају године 31.12. | 98.840 | 1.038 | 99.878 |
| Кумулирана исправка на почетку године | 34.594 | 393 | 34.987 |
| Повећање: | 3.953 | 128 | 4.081 |
| Амортизација у току године | 3.953 | 128 | 4.081 |
| Исправка вредности на крају године 31.12. | 38.547 | 521 | 39.068 |
| Нето садашња вредност: 31.12.2018.године | 60.293 | 517 | 60.810 |
| Нето садашња вредност: 31.12.2017.године | 64.246 | 143 | 64.389 |

Дугорочни закуп односи се на новоизграђени грађевински објект пијавца »Аеродром« у износу од 98.840 хиљада динара на 25 година, по Уговору број 631 од 04.02.2008. године, Анекса Уговора број 351-55/08-ИИ од 23.02.2010. године и Решења Градоначелника бр.352-477/06-ИИИ/14 од 28.07.2006. године.

Основним уговором је конституисана обавеза ЈКП »Градске тржнице« да без накнаде пренесе изграђен објект Граду Крагујевцу, што је и учињено и по том основу је плаћен порез на додату вредност. Укупна вредност објекта који је пренет Граду Крагујевцу без накнаде у износу од 98.840 хиљада динара представља унапред уплаћену накнаду – закупнину, за период коришћења од 25 година, што је регулисано Анексом Уговора. Вредност дугорочног закупа на дан 31.12.2018.године износи 60.293 хиљада динара.

Предузеће је набавило лиценцирани софтвер у 2018. у износу од 502 хиљаде динара. Вредност софтвера са предходним набавкама износи на дан 31.12.2018. године износи 517 хиљада динара.

Амортизација нематеријалних улагања врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације (параграф 97 МРС 38 - Нематеријална улагања). Стопа амортизације за остала нематеријална улагања је 20%, а за дугорочни закуп 4%. Амортизација је обрачуната и евидентирана на расходима.

Почетна нематеријална улагања вреднована су по набавној вредности (параграф 74 МРС 38 - Нематеријална улагања), а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 66 и Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 2586/1 од 11.05.2018.год.

Износ обрачунате амортизације за 2018.год.износи 4.081 хиљада динара.

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

| | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Инвести- ционо некретнине | Улагања на туђим основним средствима | Некретнине у припреми | Дати аванси | Укупно |
|--|----------|------------------------|------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|----------------|---------|
| Наб. вредност на почетку године | 191.862 | 282.658 | 71.217 | 175.328 | 2.832 | 120 | 338 | 724.353 |
| Повећање: | - | 107 | 2.049 | | 658 | 1.060 | | 3.874 |
| Набавке у току године | | 107 | 2.049 | | 658 | 1.060 | | 3.874 |
| Процена 31.12.2018 | | | | | | | | |
| Смањење: | - | - | 2.568 | 411 | - | - | 338 | 3.317 |
| Расход по вред. локсу 30.09 | | | 2.228 | | | | | 2.228 |
| Расход по попису | | | 340 | | | | | 340 |
| Активирање аванса | | | | | | | 338 | 338 |
| Процена 31.12.2018 | | | | 411 | | | | 411 |
| Наб. вредност на крају године 31.12. | 191.862 | 282.763 | 70.698 | 174.917 | 3.490 | 1.180 | - | 724.910 |
| Кумулирано испорука на почетку године | | 110.260 | 46.108 | | 1.647 | | | 157.905 |
| Повећање: | | 5.873 | 5.172 | - | 233 | - | - | 11.278 |
| Амортизација | | 5.873 | 5.172 | | 233 | | | 11.278 |
| Смањење: | | | 2.103 | | | | | 2.103 |
| Расход по вред. локсу 30.09 | | | 1.798 | | | | | 1.798 |
| Расход по попису | | | 305 | | | | | 305 |
| Процена 31.12.2018 | | | | | | | | |
| Испорука вред. на крају год. 31.12. | - | 116.123 | 48.177 | - | 1.780 | - | - | 167.080 |
| Нето садашња вредност: 31.12.2018. године | 191.862 | 166.640 | 21.521 | 174.917 | 1.710 | 1.180 | - | 557.830 |
| Нето садашња вредност: 31.12.2017. године | 191.862 | 172.406 | 25.109 | 175.328 | 1.285 | 120 | 338 | 566.448 |

Грађевински објекти су у државној својини на основу Одлуке о давању на коришћење без накнаде на одређено време непокретности у јавној својини које користи Град Крагујевац, Градског већа бр.361-42/18-V од 26.02.2018. године, сем Пословне зграде број 1 у улици Црвеног барјака, катастарска парцела број 4123 уписане у лист непокретности 10328, КО КГ 3 - Насеље Центар 5., као облик својине – својина јавна од 31.05.2017.год. Републички геодетски завод, служба за катастар непокретности, Крагујевац, закључком број:952-02-5-025-33396/2018 од 28.11.2018.год. извршила је упис носиоца права на непокретностима са ЈКП „Градске тржнице“ у корист ЈКП Шумадија Крагујевац (Решење број: 952-02-5-025-33396/2018 од 28.11.2018.год.).

У току корисног века, земљиште, грађевински објекти и опрема се процењују по поштеној вредности, односно методу ревалоризације, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, док се инвестиционе некретнине процењују по поштеној вредности у складу са параграфом 33 и 53 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 67 и 68.

Нове набавке:

У току 2018.год. Предузеће уложило у нове набавке износ 3.874 хиљада динара.

Предузеће је уложило у грађевинске објекта износ од 107 хиљада динара, на име додате вредности на главном разводном ормару на пијаци Ердоглија, а по захтеву „ЕПС Дистрибуције“, односно Уредбе о испоруци електричне енергије и по основу уградње каменог агрегата на Кваташкој пијаци износ од 81 хиљаду динара.

Предузеће је набавило опрему у износу од 2.049 хиљада динара, по следећој структури:

- Пијачне тезге и расхладне витрине 1.204 хиљада динара,
- Канцеларијски намештај 18 хиљада динара
- Опрема за возила 14 хиљада динара,
- Опрема за загревање и чишћење 20 хиљада динара,
- Информатичка опрема 431 хиљада динара,
- фискалне касе 241 хиљада динара,
- Опрема за вршење комунална делатности 42 хиљада динара
- Клима уређаји 52 хиљада динара.
- Опрема – са какулативним отписом 27 хиљада динара

Предузеће је уложило у туђа основна средства (власник Град Крагујевац) износ од 658 хиљада динара (уградња монтажних вентилатора на робној пијаци).

Предузеће је уложило у некретнине, постројења и опрему у припреми износ од 1.080 хиљада динара по следећој структури:

- Идејно решење за ревитализацију Градске зелене пијаци, катаграфско топографски план, елеборати износ од 865 хиљада динара.
- Пројекат за реконструкцију хидрантске мреже на Аеродромској зеленој пијаци, која је власништво Града износ од 50 хиљада динара.
- Пројекат за реконструкцију хидрантске мреже на Аеродромској робној пијаци, која је власништво Града износ од 85 хиљада динара.
- Топографски план на пијаци Бубањ износ од 60 хиљада динара.

Предузеће је дате авансе у 2017 години у износу од 338 хиљада динара искористило у корист добављача у 2018 години и то:

- 1) „Геосистему М.Б.“ за снимање и израду катастарско топографског плана за кп.бр.4123, (а све у складу са идејним решењем који се води на инвестицијама у току) у износу од 100 хиљада динара.
- 2) Архитектонско инжењерски студио АРИС д.о.о. износ од 238 хиљада динара, за пројектовање.

Процена:**Инвестиционе некретнине**

Предузеће је извршило процену на дан 31.12.2018. године инвестиционих некретнина. Процена је урађена од стране овлашћеног проценивача „ВГ Пројект & НД“ Крагујевац која је верификована од стране Марка Јеремића, лиценцираног проценитеља на основу Решења Министарства финансија бр.401-00-2191/2018-16 од 21.06.2018.године. Надзорни одбор ЈКП је усвојио Извештај о Процени, Одлуком број 12-4374 од 21.02.2019 године и иста је спроведена у пословним књигама Предузећа под 31.12.2018.г.

| У 000 динара | | | |
|--------------|---------|---|----------------|
| Инд. бр. | к. т. | Назив инвестиционо некретности | Ефекти процене |
| 101395 | *024-03 | Има некрет. -Млечни павиљон | (33) |
| 101396 | *024-04 | Има некрет. -Пословна зграда 1 | (306) |
| 90152 | *024-18 | Има некрет. -Објект "Ердогдија" | (24) |
| 90160 | *024-18 | Има некрет. -Објект "Ердогдија"-Вансудско поравнање локалитета бр.38 и 39 | (3) |
| 30054 | *024-12 | Има некрет. -Бубањска Пјача | (21) |
| 50355 | *024-19 | Има некрет. -Ресторан еланаш | (24) |
| | 0240 | Ефекти приписани инвестиционим некретностима | (411) |

Негативни ефекти процене у износу од 411 хиљада динара приписани су расходима обезвређења некретности, постројења и опреме (582/024), а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 67 и 68.

Ефекти процене инвестиционих некретности, умањили су инвестиционе некретности у износу од 411 хиљада динара, и формирана је Процењена вредност у износу од 174.917 хиљада динара.

Амортизација:

Обрачуната у у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 67 –амортизационе стопе –пропорционални метод.

Обрачуната Амортизација за грађевине у 2018.год износи 5.873 хиљада динара.

Обрачуната Амортизација за опрему у 2018.год износи 5.172 хиљада динара.

Обрачуната Амортизација за Улагања у туђа основна средства у 2017.год износи 233 хиљада динара.

Укупно обрачуната Амортизација за 2018 износи 11.278 хиљада динара и приписана је расходима.

Расходи:

Смањење вредности постројења и опреме по основу расхода по Ванредном попису на дан 30.09.2018.године на основу одлуке Надзорног одбора бр. 7453 од 24.12.2018 године у износу од 431 хиљада динара и редовном Годишњем попису на основу одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019 године у износу од 35 хиљада динара. Укупна вредност расхода у 2018 години износи 466 хиљада динара и то по наведеној структури постројења и опреме:

| Р.бр. | Расходована средства по ванредном попису под 30.09. и редовном Годишњем попису 31.12. 2018г. | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност | Процењена вредност |
|-------|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Опмс опреме | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Опрема-пијачно тежге | 628 | 491 | 137 | 137 |
| 2 | Опрема-напел и др.намести | 45 | 56 | 39 | 36 |
| 3 | Опрема за мерење | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 4 | Опрема за припр.и серв. | 35 | 24 | 11 | 12 |
| 5 | Опрема за загревање и чишћење | 4 | 4 | 0 | 1 |
| 6 | Опрема-информатичка | 921 | 748 | 173 | 170 |
| 7 | Опрема-рач.маш.фоток.апарати,фис.касе | 353 | 317 | 36 | 48 |
| 8 | Противпож-противпроп.опрема | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 9 | Опрема-ши.контејнери и корпе | 168 | 145 | 23 | 22 |
| 10 | Опрема-апарати за теку. | 7 | 5 | 2 | 2 |
| 11 | Опрема-намести и остала опрема | 158 | 153 | 5 | 7 |
| 12 | Опрема-клима уређаји-вентилатори | 46 | 29 | 17 | 17 |
| 13 | Алат и инвентар | 151 | 129 | 22 | 23 |
| | Укупно(1 до 13) | 2668 | 2103 | 465 | 477 |

Смањење вредности постројења и опреме у износу од 2.568 хиљада динара набавне вредности и 2.103 хиљада динара исправке вредности, односи се на расход, при чему је остварен губитак од расхода у износу од 465 хиљада динара. Губитак од расхода у износу од 465 хиљада динара исказан је у оквиру губитака по основу расхода основних средстава, при чему је обрачунат ПДВ у износу 96 хиљада динара, на процењену вредност расхода у износу од 477 хиљада динара.

Предузеће уписало хипотеку у корист „Piraeus banke“ а.д. Београд (правни следбеник од априла 2018. године је Директна банка а.д., Крагујевац), на пословну зграду број 1 у улици Вука Караџића број 2, катастарска парцела број 4123 уписане у лист непокретности КО КГ 3 - Насеље Центар 5, површине 1.442 м² и вредности у износу од 90.215 хиљада динара. Основ уписа Хипотеке је обезбеђење дугорочних кредита.

Потписана су два Уговора са Пиреус банком ад Београд, у септембру 2016.год. и то Уговор бр.125163458002439110 са роком отплате на период од 5 год. на износ до 520.000,00 еура и Уговор бр. 125163458002439013, потписаним Анексом Уговора бр.1 од 05.10.2016 и потписаним Анексом Уговора бр.2 од 26.12.2016 а са роком отплате на период од 3 год., са грејс периодом од 6 месеци, на износ од 230.000 евра, а реализовано је кредитно задужење у износу од 212.158,00 еура.

Реализација дугочног кредита је преименована у две партије због високог степена задужености и неповољне категоризације код пословних банака и то:

- Прва партија повучена је у износу од 520.000 ЕУР-а у динарској противвредности од 64.058.332,00 динара, до краја септембра 2016. година, са каматном стопом 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања Уговора о кредиту, износила 4,096%. Као обезбеђење кредита од 520.000 ЕУР-а је уписана хипотека на пословној згради бр.1 КП 4123, лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год.
- Друга партија повучена је до 31.03.2017. године у износу од 212.158 евра,односно 20.023 хиљаде динара са роком отплате од 3 године, са каматном стопом 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања Уговора о кредиту, износила 4,096%. Као обезбеђење кредита од 212.158 ЕУР-а је уписана хипотека на пословној згради бр.1 КП 4123, лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год.

3. ЗАЛИХЕ

Залихе су усаглашене са пописом.Залихе материјала се односе на допунску делатност, канцелариски материјал и материјал за хигијену.Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.Залихе робе на дан биланса су исказане по набавној цени. Материјал, ситан инвентар и резервни делови на дан биланса су исказани по просечним ценама. Дати аванси су усаглашени са дужницима у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

| | у хиљадама динара 31. децембра 2018. |
|---|--|
| 1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи | 203 |
| 5. Роба (нето) | 0 |
| Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно (1 до 5) | 203 |

Надзорни одбор је донео Одлуку бр.12-2039 од 25.01.2019 о отпису ситног инвентара у употреби у износу од 56 хиљада динара, а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису.Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018.године.

Надзорни одбор је донео Одлуку бр. 12-2039 од 25.01.2019 о отпису залиха робе у износу од 13 хиљада динара (укидање кафе кухиње), а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису. Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018. године.

Старосна структура залиха - стање на дан 31.12.2018. године

| | У хиљадама динара | |
|-----------|-------------------|--------|
| | До једне године | Укупно |
| Материјал | 203 | 203 |
| Роба | | |
| Укупно: | 203 | 203 |

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге

| Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима | у хиљадама динара | | |
|---|-------------------|-------------------|--------|
| | До 365 дана | Преко годину дана | Укупно |
| Плаћени аванси, бруто | 1 | 51 | 52 |
| Исправка вредности | | 51 | 51 |
| Плаћени аванси, нето | 1 | 0 | 1 |

Стална средства намењена продаји

| | Стална средства намењена продаји |
|-------------------------------|----------------------------------|
| Нето стање 31.12.2017. године | 175 |
| Нето стање 31.12.2018. године | 174 |

4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

| Опис | у хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------|
| | Купци у земљи | Укупно |
| Бруто потраживање на почетку године | 18.164 | 18.164 |
| Бруто потраживање на крају године | 18.030 | 18.030 |
| Исправка вредности на почетку године | 11.664 | 11.664 |
| Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа | 155 | 155 |
| Повећање исправке вредности у току године | 17 | 17 |
| Исправка вредности на крају године | 11.526 | 11.526 |
| НЕТО СТАЊЕ | | |
| 31.12.2018. године | 6.504 | 6.504 |
| 31.12.2017. године | 6.500 | 6.500 |

Потраживања по основу продаје (АОП 051) износе 6.504 хиљада динара и директно се односи на наплату купаца у земљи. На дан 31.12.2018. год. дуг купаца са валутом на наведени датум износи 2.025 хиљада динара.

Остатак потраживања у износу од 4.479 хиљада динара, има валуту наплате од 15.01.2018.год. Морамо нагласити да ненаплаћена потраживања датирају из претходних година, при чему је присутна велика застарелост у износу од 11.526 хиљада динара, исправљена у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.3187 од 29.05.2017 године, члан 71 став 6. (краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од истека рока за наплату, индиректно се отписују и виси 100% номинланог износа потраживања).

Наплата потраживања се максимално прати и у делу немогућности реализације исте, врши се утужење уз ангажовање судских извршитеља. Ова активност Комерцијалног сектора у наредном периоду даће очекиване резултате у делу наплате доспелих а ненаплаћених потраживања.

у хиљадама динара

| Старост потраживања у данима | Потраживања до 365 дана старости | Потраживања старија од годину дана | Укупно (2+3) |
|------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Купци у земљи (брuto) | 6.504 | 11.526 | 18.030 |
| Исправка вредности | | 11.526 | 11.526 |
| Нето потраживања | 6.504 | | 6.504 |

Смањење исправке вредности на дан 31.12.2018 године износи 155 хиљада и односи се на:

- Оприходована исправка потраживања од купаца пословног простора у износу од 24 хиљада динара (ш-1096) у 2018 години, а односило се на 2017 годину, па је приписано приходима од исправке грешака из ранијих година,
- Наплаћена потраживања у току 2018 године износе 131 хиљада динара, а која су исправљена ранијих година и приписана приходима од усклађивања вредности потраживања.
- Повећање исправке вредности на дан 31.12.2018 године износи 17 хиљада и односи се на индиректан отпис купаца у земљи на основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019.

За све купце пословног простора, уредно у законском року достављени су Иос-и за усаглашавање потраживања, при чему је усаглашено 98 % на дан 31.12.2018 год., за остатак немамо повратну информацију (наиме Иоси су прослеђени и нису враћени, а односе се на активне купце којима је регуларно обрачуната камата у 2018.год. у износу од 265 хиљада динара).

Структура потраживања од купаца 31.12.2018.год.:

У хиљадама динара

| | |
|---|--------|
| 1. Купци у спору и судски извршитељи (неактивни купци у ЈКП) у бруто износу | 7.568 |
| 2. Неактивни купци у ЈКП-у | 2.108 |
| 3. Неактивни купци у ЈКП-у | 1.732 |
| 4. Активни купци у 2018-пијачне услуге | 325 |
| 5. Активни купци у 2018-закуп посл.простора | 6.024 |
| 6. Потписани Репрограми у бруто износу у 2018 | 273 |
| 7. Обрачуната камата | 265 |
| Укупно бруто потраживање | 18.030 |

За позицију 1, 2 и 3 у табели потраживања су у суштини индиректно исправљена износом од 11.526 хиљада динара, односно 63,93%, а наплаћена потраживања која су исправљена ранијих година, у 2018.години наплаћена су у износу од 131 хиљада динара.

5. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| 1.Потраживања из комисионих и консигнационих продаја | 7.499 | 7.499 |
| 2.Остала потраживања из специфичних послова | 747 | 747 |
| 3.Исправка вредности потраживања из специфичних послова | (8.246) | (8.144) |
| ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (1+2+3) | 0 | 102 |

Потраживања из специфичних послова су 100% исправљена са следећом структуром:

- Потраживања из комисионих и консигнационих продаја од Скупштине града, као Оснивача, по основу комисионог посла (у туђе име и за туђ рачун), на име обављених послова по основу инвестиција "Шарена пијаца". Исправљено је у 2015.год. корекцијом почетног стања – дато на индиректни отпис: цео износ од 7.499 хиљада динара. Вредност потраживања 100% исправљено.
- Потраживања од Предузећа за путеве у износу од 73 хиљада динара (Пријављено за стечајну масу) и исто је дато на индиректан отпис у износу од 76 хиљада динара у 2015.год., наплаћено 3 хиљаде динара. Вредност потраживања 100% исправљено.
- Остало потраживање у износу од 661 хиљаде динара. Привредно финансијски центар Д.О.О. Београд –Пословна мрежа на основу Решења о извршењу бр. И 36/2016 блокадом рачуна 26.02.2016год., бесправно је наплатио потраживање, већ наплаћено у 2013.год. Донета је Пресуда 18 П 2918/2016 од 03.11.2016.год. на износ од 519 хиљада динара. Привредни суд у Београду 20.01.2017 године наплатио је таксу на трошкове утужења у износу од 24 хиљаде динара, обрачуната камата за 2017 годину 53 хиљаде динара и обрачуната камата за 2017 годину 64 хиљаде динара, што укупно износи 661 хиљада динара. Потраживање је дато на индиректни отпис 31.12.2018 на основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019. у износу од 88 хиљада динара. Вредност потраживања 100% исправљено.
- индиректним отписом Потраживања од Основног суда Крагујевац износе 14 хиљада динара. Вредност потраживања 100% исправљено.

6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| Потраживања камата по виђењу | 2 | 12 |
| Потраживања од запослених | 694 | 691 |
| Потраживања за више плаћени порез на добитак | 2.605 | |
| Потраживања од државних органа и организација | 6 | |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 296 | 222 |
| Остала краткорочна потраживања | 1.176 | 639 |
| Исправка вредности других потраживања | (1.197) | -1.126 |
| ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА: (1 до 6) | 3.582 | 438 |

Потраживања за камату по виђењу су од Piraeus banke (правни следбеник Директна банка) износ од 2 хиљаде динара.

Потраживања од запослених у износу од 694 хиљада динара односе се на :

- 1) Потраживања од радника –Телеком Србија 8 хиљада динара,
- 2) Остала потраживања од радника 10 хиљада динара, дат је индиректни отпис у целости под 31.12.2017.год. Одлуком Надзорног одбора бр. 2701 од 16.05.2018.године.
- 3) Потраживања по основу више исплаћеног дуга по Извршном судском решењу И.БР.1509/14 износ од 674 хиљаде динара са припадајућом каматом (2014-2017год.). Поднета против тужба и донето је Решење бр.И -1509 /14 од 07.06.2016.год. на главницу дуга од 432 хиљада динара.Обрачуната је камата (2014-2016) у износу од 170 хиљаде динара , а приписана 2017.год. 72 хиљада динара .Реализација се очекује у 2018.год. (предмет на Вишем суду). На основу одлуке Надзорног одбора 3318 од 05.06.2017.год. потраживање је испављено у износу од 550 хиљада динара (главница 432 хиљада динара + камата за 2015.год. у износу од 118 хиљада динара) и одлуке Надзорног одбора 2700 од 16.05.2018.год. потраживање је испављено у износу од 53 хиљаде динара (камата за 2016.год. у износу од 53 хиљада динара) . На основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019., а на предлог Централне пописне комисије дат је индиректан отпис у износу од 71 хиљаду динара и наведено потраживање је у целости отписано .
- 4) Потраживања од бивших запослених за рефундацију трошкова мобилне телефоније у износу од 2 хиљаде динара.

Потраживања за више плаћен порез , односи се на потраживање за више плаћен порез на добит (основ Коначна пријава Пореза на добит за 2018) у износу 2.605 хиљада динара, и обједињена наплата у износу од 6 хиљада динара .

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 296 хиљаде динара односе се на:

- 1) Рефундација накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 177 хиљаде динара, за месец 11 и 12 текуће године .
- 2) Рефундација за накнаде за пород одсуство дана у износу од 119 хиљада динара, за месец 10, 11 и 12 текуће године .

Остала краткорочна потраживања у износу од 1.176 хиљада динара односе се на потраживања:

- 1) од СО града по основу субвенционисања закупа за тезге за пољопривреднике у износу од 513 хиљада динара.(потраживања су индиректно отписана у 2014-старија од годину дана).
- 2) Потраживања од ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ, на основу преноса средстава са текућих рачуна ЈКП „Градске тржнице“ на текући рачун ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ у износу од 663 хиљаде динара, на основу Уговора о припајању ОП-У-1453-2018 од 26.11.2018. године (ЈКП Градске тржнице“ Крагујевац, Вука Караџића 2, М.бр.17124048, ПИБ: 101578505, које заступа директор Небојша Видовић - предузеће преносилац потписало је Уговор о припајању са ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, Индустриска бр 12, М.бр.07337167, ПИБ: 101038983, које заступа директор Немања Димитријевић - предузеће стицалац, 26.11.2018год.).

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| Опис | у хиљадама динара | |
|-------------------------------|---------------------------------------|--------|
| | Краткорочни кредити и зајмови у земљи | Укупно |
| Бруто стање на почетку године | 31 | 31 |
| Исправка вредности | 30 | 30 |
| НЕТО СТАЊЕ | | |
| 31.12.2018. године | 1 | 1 |
| 31.12.2017. године | 31 | 31 |

24

Надзорни одбор је донео Одлуку бр.12-2039 од 25.01.2019 о отпису других потраживања у износу од 30 хиљада динара, а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису. Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018. године.

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| | у хиљадама динара | |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| Динарски пословни рачун | 460 | 5.581 |
| УКУПНО (1) | 460 | 5.581 |

Стања су усаглашена са пописом. Стање на пословном рачуну одговара збиру извода банака на дан биланса.

9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | у хиљадама динара | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| 1. Унапред плаћени трошкови | 0 | 0 |
| 2. Обрачунате премије осигурања и софтвер | | 767 |
| 3. Остала активна временска разграничења | 273 | 466 |
| УКУПНО (1 до 3) | 273 | 1.233 |

Обрачунате премије осигурања и софтвер у износу од 273 хиљада динара односе се на:

- полисе осигурања за имовину, запослене раднике у износу од 262 хиљада динара и
- Трошкови рекламе у износу од 10 хиљаде динара.

10. КАПИТАЛ

| | 31. децембра 2018. | Хиљада динара 31. децембра 2017. |
|--|--------------------|-------------------------------------|
| 1. Државни капитал - почетно стање | 207.028 | 207.028 |
| I. Свега основни капитал | 207.028 | 207.028 |
| 2. Ревалоризационе резерве почетно стање | 242.225 | 237.326 |
| 2.1 Смањење - укидање ревалоризације по основу расхода опреме под 31.12.2018 | 1.231 | (854) |
| 2.2 Повећање по основу процене опреме, 2017/2016 | | 5.763 |
| II. Ревалоризационе резерве | 240.994 | 242.225 |
| 3. Актуарски добити / (губици) почетно стање | -422 | 0 |
| 3.1. Повећање по основу губитака | -91 | -422 |
| III. Актуарски добити и губици | -513 | -422 |
| 4. Нераспоређени добитак ранијих година - почетно стање | 62.167 | 11.337 |
| 4.1. Исправка почетног стања на основу резорисања трошкова - МРС-19, а по основу отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде 2016 година | | (8.376) |
| 4.2. Повећање - пренос са рев. резерви на нераспоређени добитак, по основу расходовања опреме | 1.231 | |
| IV. Свега нераспоређени добитак | 63.398 | 2.961 |
| 5. Добитак текућег периода | 6.626 | 59.206 |
| V. Укупан добитак | 70.024 | 62.167 |
| КАПИТАЛ (I+II+III+IV) АОП 417 Биланса стања 401 | 517.533 | 511.420 |

Капитал уписан у АПР износи 207.027.812,65 РСД и усклађен је са књиговодственом евиденцијом.

Промене капитала у току текуће године:

Основни капитал

| | Хиљада динара |
|------------------------------------|-----------------|
| | Државни капитал |
| 1. Државни капитал - почетно стање | 207.028 |
| Стање 31.12. текуће године | 207.028 |

Хиљада динара

| | |
|--|---------|
| Ревалоризационе резерве | |
| Стање на почетку године | 237.326 |
| Смањење - укидање ревалоризације по основу расхода опреме под 31.12.2018 | 1.231 |
| Стање 31.12. текуће године | 240.994 |

Хиљада динара

| | |
|--|--------|
| Нераспоређени добитак | |
| 1. Стање на почетку године | 62.167 |
| 2. Повећање добитка - укидање ревалоризације по основу расхода опреме под 31.12.2018 | 1.231 |
| 3) Добитак текућег периода | 6.626 |
| Стање 31.12. текуће године (1 до 3) | 70.024 |

11. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

РЕЗЕРВИСАЊЕ ТРОШКОВА ПО ОСНОВУ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ПО МРС 19

У 000 ДИН

| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу | 8.062 | 530 |
| 2 Исправка почетног стања 2017 – резервисање за накнаде у друге бенефиције запосленим (2016) | 0 | 8.376 |
| 3 Кориговано почетно стање (1+2) | 8.062 | 8.906 |
| 4. Резервисања у току године | 514 | 0 |
| 5. Искоришћена резервисања у току године | (207) | (101) |
| 6. Укинута резервисања у корист прихода | (476) | (743) |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (3+4-5-6) | 7.893 | 8.062 |

Обрачун резервисања отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде израђен је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017.год. (члан 73 став 3) Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2586/1 од 11.05.2016год. и МРС19/МСФИ, на дан 31.12.2018.године од стране Предузећа за рачуноводствене услуге Аудитинг бр.10-4151 од

19.02.2018 године. Обрачун резервисања отпремнина и јубиларних награда усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 12-4373 од 21.02.2019.године.

Претпоставке за резервисање трошкова отпремнина:

| | |
|---|------------|
| Датум резервисања | 31.12.2018 |
| Стопа | 3,50% |
| Процењена стопа раста просечне зараде | 1% |
| Процент флукуације | 1% |
| Отпремнина по колективном уговору остварена у Републици Србији (*3 новембарске) | 209.847,00 |

Претпоставке за резервисање трошкова јубиларних награда :

| | |
|---|------------|
| Датум резервисања | 31.12.2018 |
| Стопа | 3,50% |
| Процењена стопа раста просечне зараде | 1% |
| Јубиларна награда (просечна зарада за децембар 2018 године код ЈКП Градске тржнице, Крагујевац) | 39.740,61 |

Ефекти резервисања по основу примања запослених:

- Почетно стање резервисања отпремнина за одлазак у пензију у 2018. години у износу од 5.899 хиљада динара. За 2018 годину резервисани су трошкови отпремнине у износу од 514 хиљада динара, (где су трошкови резервисања реализовани у износу у 406 хиљада динара и остварени актуарски губици у износу од 108 хиљада динара) на основу задатих претпоставки за резервисање у 2018 години, и формиран је износ 6.413 хиљада динара.
- Почетно стање резервисања јубиларних награда у 2018. години у износу од 2.163 хиљада динара. За 2018 годину укинута су трошкови резервисања јубиларних награда у корист актуарског добитка 17 хиљада динара и корист прихода од резервисања износ од 460 хиљада динара, што укупно износи 477 хиљада динара, на основу задатих претпоставки за резервисање у 2018 години, и формиран је износ 1.480 хиљада динара.

РЕЗЕРВИСАЊЕ ТРОШКОВА ПО ОСНОВУ СУДСКИХ СПОРОВА

| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Резервисања за трошкове судских спорова | 830 | 240 |
| 2. Резервисања у току године | 1.301 | 830 |
| 3. Искоришћена резервисања у току године | 830 | 240 |
| 4. Укинута резервисања у корист прихода | 0 | 0 |
| Резервисања за трошкове судских спорова на крају године (1+2-3-4) | 1.301 | 830 |

Обрачун резервисања трошкова за судске спорове у складу Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017.год. (став 2 и став 5). Измене и допуне Против Предузећа се воде спорови укупне вредности од 11.575 хиљада динара на дан 31.12.2018. године, са припадајућим трошковима у износу од 917 хиљада динара. По извештају Правне службе и доспелих пресуда на дан 31.12.2018. године у складу са начелом опрезности резервисан је износ од 1.301 хиљаду динара, чија се реализација очекује у 2019. години (резервисани су и трошкови за судске таксе, трошкови адвокатских услуга и остали судски трошкови). Судски спорови приказани су у наредној табели.

МРС 37 се не примењује на она резервисања, која се вреднују по фер вредности и унутар су делокруга МРС 39 Финансијски инструменти: Признавање и мерење. Међутим, МРС 37 се примењује на резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства која произилазе из финансијских инструмената који се не вреднују по фер вредности, као и на гаранције. Уколико се други стандард односи на резервисања, онда се примењује тај стандард, као што је случај са МРС 11 Уговори о изградњи, МРС 12 Порези на добит, МРС 17 Лизинг, МРС 19 Накнаде запосленима.

На основу МРС-а 37, параграф 86, када не може довољно поуздано да се процени да ли ће предузеће да изгуби спор, као и висина губитка, тада постоји потенцијална обавеза.

Сходно томе, следећи судски спор:

| Тужилац | Предмет спора | Година | Вредност спора | Суд и процесна фаза | Процена исхода спора |
|-----------------------------|---|--------|----------------|--|--|
| "ОБИ" Д.О.О., КРАГУЈЕВАЦ | Најамна штете (улагања у основна средства) | 2015 | 9.692.297,59 | Привредни суд Крагујевцу, у поступку жалбе Вишем суду | Обзиром на предмет спора, исход неизвестан |

обелодањујемо као потенцијалну обавезу, до завршетка судског спора, зато што се предметна некретнина у складу са МРС-16 уредно процењује и спорно улагање је приписано ревалоризационим резервама. По завршетку судског спора формираће се обавеза, а трошкови по основу судских такса су резервисани.

12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| у хиљадама динара | | | | | | | |
|---|-------------|-----------------|---|-------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|
| Кредитор | Рок отплате | Почетак отплате | Обезбеђење | Каматна стопа | Валута кредит узет | Износ у страниј валути | Износ хиљада динара |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Piraeus banka а.д (правни следбеник Директна банка) | 5 год | 12.09.2016 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4% + тромесечни еуриб | еур | 194.145,82 | 22.947 |
| Piraeus banka а.д (правни следбеник Директна банка) | 3,5 год | 12.09.2016 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4% + тромесечни еуриб | еур | 18.688,56 | 2.208 |
| 1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи | | | | | | | 25.155 |
| 2) Остале дугорочне обавезе - депозити | | | | | | | 118 |
| УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1) | | | | | | | 25.273 |

На основу Одлуке Надзорног одбора бр. 6433 од 12.09.2016.год. Предузећу је одобрено дугорочно кредитно задужење у износу од 750.000 еура, што у динарској противвредности износи 93.000 хиљада динара. Као средство обезбеђења уписана је Хипотека првог реда на Пословну зграду 1, површине у габариту 1422м2, изграђеној на к.п.р. 4123 по Решењу бр.952-02-12-327/2016 од 09.11.2016.године.

На основу наведене Одлуке Надзорног одбора потписане су два Уговора са Piraeus bankom ад Београд:

- 1) Уговор бр. 125163458002439110 од 12.09.2016.год. на износ 520 хиљада динара евра што у динарској противвредности износи 64.058 хиљада динара и кредит је обезбеђен

стављањем хипотеке на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-327/2016 од 09.11.2016.год. износ од 64.058 хиљада динара, Рок отплате 5 година, каматна стопа 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања кредита износило 4,096%. Стање кредита на дан 31.12.2018.год. износило је 299.039,21 еуро, ИОС од 14.02.2019.год., односно 35.345 хиљада динара. Под 31.12.2018.године урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе са доспећем у 2019 години у износу од 104.893,39 еура, односно 12.398 хиљада динара. Приписане су позитивне курсне разлике у износу од 105 хиљада динара.

- 2) Уговор бр. 125163458002439013 од 12.09.2016.год. на износ 230 хиљада евра, Рок отплате 3 године, каматна стопа 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања кредита износило 4,096% и кредит је обезбеђен стављањем хипотеке на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год. износ од 28.942 хиљада динара.

У току 2016 потписан је Анекс бр.1 Уговора бр. 125163458002439013 од 05.10.2016.год., Анекс бр.2 Уговора бр. 125163458002439013 од 26.12.2016.год., у коме је продужен рок отплате са 36 на 39 месеци јер је дат грејс период од 6 месеци (прва рата кредита од 01.04.2017.год). Кредит је до 31.12.2016.год. делимично реализован у износу од 21.790 хиљада динара.

Рекласификација није урађена по овом основу, јер кредитна линија није у потпуности реализована, повлачење транси настављено у 2017.год. и рекласификација ове партије урађена је под 31.03.2017.год. када се добијен коначни план отплате кредита. Реализован је износ кредита је у износу од 212.157. Стање кредита на дан 31.12.2018.год. износи је 91.553,90 еура, ИОС од 14.02.2019.год., односно 10.821 хиљаду динара. Рекласификација дугорочних обавеза урађена под 31.12.2018.године, на краткорочне обавезе које доспевају у 2019 години, износи 72.867,34 еура, односно 8.612 хиљада динара. Приписане су позитивне курсне разлике у износу од 40 хиљада динара.

Део дугорочних обавеза које доспевају у наредној години рекласификован је на краткорочне обавезе које доспевају у 2019.год. у износу од 21.010 хиљада динара.

Трошкови камата по основу дугорочних кредита исказани су у оквиру Финансијских расхода у износу од 2.331 хиљаду динара.

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| Одложене пореске обавезе, нето (а+б) | 17.809 | 19.656 |
| а) одложене пореске обавезе по основу разлике рачуноводствене и пореске основице | 18.066 | 19.656 |
| б) одложена пореска средства по основу резервисања трошкова за опремнине за одлазак у пензију | (256) | 0 |

30

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

| Кредитор | Рок отплате | Почетак отплате | Обезбеђење | Каматна стопа | Валута у којој је кредит узет | Износ у страниј валути | Износ хиљада динара |
|---|-------------|-----------------|---|-------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Део дугорочних обавеза са доспећем у 2019. години по партији 125163456002439110 | 31.12.2019 | 01.01.2019 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4%+ 3М Еурибор | Еуро | 104.893,39 | 12.398 |
| Део дугорочних обавеза са доспећем у 2019. години по партији 125163456002439113 | 31.12.2019 | 01.01.2019 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4%+ 3М Еурибор | Еуро | 72.867,34 | 8.612 |
| 1) Део дугорочних обавеза са доспећем у 2019. години | | | | | | | 21.010 |
| Позајмица новчаних средстава од ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ | 28.02.2018 | 31.12.2018 | | Законска затезна камата | | | 6.700 |
| УКУПНО остале КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1 ДО 2) | | | | | | | 27.710 |
| Краткорочни кредити у земљи | | | | | | | |
| Револвинг кредит UniCredit banka | 04.07.2018 | 04.07.2019 | 10-Блако потписаних сопствених менџа ЈКП-а | 2,5%+ 3М Еурибор | Еуро | 51.818,31 | 6.007 |

Под 31.12.2018.године урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе са доспећем у 2019 години у износу од 177.760,73 еура, односно 21.010 хиљада динара.

Предузеће је потписало Уговор бр. Р-395/2018-04.07.2018 године, са UniCredit bankom а.д., Београд у облику краткорочног револвинг кредита у износу од 50.834,74 еура, што је у динарској провјерљивости на дан 04.07.2018.године износило 6.000 хиљада динара. Банка обрачунава номиналну каматну стопу на нивоу тромесечног ЕУРИБОР-а плус 2,50% годишње.Рок тплате 360 дана. На дан 31.12.2018 године Предузеће је повукло револвинг кредит у износу од 51.818,31 еуро односно 6.007 хиљада динара. Приписане су негативне курсне разлике у износу од 6 хиљада динара.Стање усаглашено.

Предузеће је потписало Уговор о позајмици новчаних средстава бр.7692 од 28.12.2018 године са ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ, на износ од 6.700 хиљада динара.Рок враћања примљене позајмице 31.12.2018.године, а ако се не врати у року обрачунаваће се законска затезна камата.

Трошкови камата по основу краткорочних кредита исказани су у оквиру Финансијских расхода у износу од 93 хиљаде динара.

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања на дан 31.12.2018.год. износе 10.057 хиљада динара. Обавезе су усаглашене 30.09.2018. године у проценту од 47 %. Степен усаглашености на дан 31.12.2018. је приближан. Обавезе у валути су на дан 31.12.2018.год. износе 3.325 хиљада динара, а остатак од 6.732 хиљада динара има валуту до 45 дана од 01.01.2019 године. Највећа дуговања су према ЈП ЕПС-у у износу од 4.773 хиљада дина, то дуговање је оспорено због погрешне уплате закупца ЈКП-а у износу од 26 хиљада динара (због тога је низак проценат усаглашености).

Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења у прописаном електронском облику.Предузеће је измиривало новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама у складу са чланом 3 и 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

ЈКП "Градске Пиржнице"

Црвеног барјака бр.1, Тел/Факс 034/301-625, 301-625, 363-330

ПИБ: 101578505

М.Б.: 17124048

FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2018

- OBRASCI*
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKI
IZVEŠTAJE ZA 2018*

Kragujevac 25.02.2019.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17124048

Шифра деловности 4789

ПИБ 101578505

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Булевар Караџића 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | ЛОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 30.12.20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | A. УПИСАНИ И НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| 01 | B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 618640 | 630637 | 0 |
| | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 1 | 40810 | 64389 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Упатство у развоју | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Комерцијални патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | 1 | 517 | 143 | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | 1 | 60251 | 64296 | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Развој за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 2 | 557030 | 566448 | 0 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 2 | 191862 | 191862 | |
| 022 и део 029 | 2. Гробишнички објекти | 0012 | 2 | 166640 | 172406 | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 2 | 21523 | 25109 | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретности | 0014 | 2 | 174927 | 175328 | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретности, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретности, постројења и опрема у припреми | 0016 | 2 | 1189 | 120 | |
| 027 и део 029 | 7. Улагача на губитак некретности, постројења и опрема | 0017 | 2 | 1710 | 1285 | |
| 028 и део 029 | 8. Развој за некретности, постројења и опрему | 0018 | 2 | 0 | 338 | |
| 03 | III. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Осмошногодишњи засади | 0021 | | | | |

| 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 |
| 037 и део 039 | 3. Експлика средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Лазни ле безбедна средства | 0023 | | | | |
| 040, део 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | | 0 | 0 | 0 |
| 040 и део 049 | 1. Учесћа у капиталу заснован прелима лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учесћа у капиталу придружених прелима лица и заснованим подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учесћа у капиталу осталих прелима лица и друге картије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани издатих и заснованих прелима лица | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталих повезаних прелима лица | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартје од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | | | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 0 | 0 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и заснованих повезаних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Скорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 058 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 258 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 11198 | 14383 | 0 |
| Класа 1 | 1. ЗАПИСИ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | | 378 | 458 | 0 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и опан инвентар | 0045 | 3 | 200 | 287 | |
| 11 | 2. Непокретна производна и непроизводна имовина | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Говорни проговори | 0047 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Претходна година | |
|----------------------------|--|------|---------------|---------------|---------------------|----------------------------|
| | | | | | Крајње стање 30. | Почетно стање 01.01.20. |
| | | | | | 20. | 01.01.20. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Робо | 0048 | | | 0 | |
| 14 | 5. Стална средства наменена продаји | 0049 | 3 | 174 | 175 | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 3 | 1 | 20 | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 4 | 6504 | 6500 | 0 |
| 200 и део 205 | 1. Купци у земљи - матична и законска права лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и законска права лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана права лица | 0054 | | | | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана права лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | 4 | 6504 | 6500 | |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | | | |
| 206 и део 209 | 7. Остале потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | 5 | | 102 | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 6 | 3582 | 438 | |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БАЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАЌМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | 7 | 1 | 31 | 0 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и плаћмани - матична и законска права лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и плаћмани - остала повезана права лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | 7 | 1 | 31 | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски плаћмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 8 | 460 | 5581 | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | | | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 9 | 273 | 1233 | |
| | D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 629838 | 645220 | 0 |
| 88 | X. БАЊЕБАЛАНСНА АКТИВА | 0072 | 20 | 152068 | 153088 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Наласног број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|---------------------|------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходне године | |
| | | | | | Крајње стање 31.12. | Почетно стање 01.01.20 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0420 + 0421) ≥ 0 = (0071 + 0424 + 0441 + 0442) | 0401 | 10 | 517533 | 510990 | |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0402 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 10 | 207028 | 207028 | 0 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Угоди | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Друштвени капитал | 0406 | 10 | 207028 | 207028 | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Делскиоде премје | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УГЛАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПИЋЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | | | |
| 330 | V. РЕБАЛИКОВАНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕБАЛИКОВАНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 10 | 240994 | 242225 | |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (погрешна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (погрешна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | 10 | 513 | 422 | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | 10 | 70024 | 62167 | 0 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | 10 | 63798 | 2961 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 10 | 6626 | 19266 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | | 34487 | 35283 | 0 |

| Група рачуна, рачуна | ПОЗИЦИЈА | ЛОП | Напомена број | Година | | |
|----------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01. 20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДИГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАНЈА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | 11 | 9194 | 8892 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у годишном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обавезања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 11 | 7893 | 8062 | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | 11 | 1301 | 830 | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 12 | 25273 | 46393 | 0 |
| 410 | 1. Обавезе које се носу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емисионим хартијама од вредности у периоду дужином од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | 12 | 25355 | 46273 | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 418 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | 12 | 118 | 118 | |
| 418 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 13 | 17809 | 19656 | |
| 419 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 60029 | 59283 | 0 |
| 42 | 1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 14 | 33717 | 30771 | 0 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | 14 | 6007 | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Групе рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Национални број | Износ | | |
|---------------------|--|------|-----------------|---------------|------------------|------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20 | Почетно стање 01.01.20 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања наменених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 14 | 27710 | 20221 | |
| 430 | 11. ПРИМИЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | | | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 15 | 10057 | 5581 | 6 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и земљна права лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и земљна права лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остала позељана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи - остала позељана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | 15 | 10057 | 5581 | |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 16 | 546 | 8173 | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 17 | 3596 | 2128 | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 18 | 380 | 4093 | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕДНОСТА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 19 | 13743 | 18507 | |
| | D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0418 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | T. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 629638 | 645220 | |
| 49 | E. БАЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 20 | 133080 | 153088 | |

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17124068

Шифра делатности 4789

ЛИБ 101570505

Име ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Булевар Караџића 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена бр. | Износ | |
|------------------------|---|------|--------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | | 160487 | 219075 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) | 1002 | | 58 | 66 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | 58 | 66 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | | 113885 | 116341 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | | 113885 | 116341 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | 21 | 555 | 54334 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 22 | 45089 | 48334 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 30 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1026 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0 | 1018 | | 15144 | 145865 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | | |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | 27 | 32 |
| 638 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. ОМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 23 | 2286 | 1526 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 15519 | 15927 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 24 | 93595 | 91114 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 25 | 16265 | 13995 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 15359 | 13709 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДИГНОСТИЧКИХ РЕЗЕРВНАСЛА | 1028 | 26 | 1707 | 830 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 27 | 6975 | 6530 |
| | Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 8872 | 73210 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1036 + 1039) | 1032 | | 494 | 3773 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 0 | 0 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и зависних подзаклада | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | 320 | 468 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 164 | 3305 |
| 56 | З. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | | 2558 | 3937 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 30 | 5 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 3. Финансијски расходи из односа са осталим појединачним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 30 | 5 |
| | | | | 2522 | 1837 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ VALUATIONE KLAUZULE (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 6 | 98 |
| | Б. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 2074 | 164 |
| 683 и 685 | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 28 | 131 | 1773 |
| 503 и 585 | II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 29 | 220 | 1052 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | 3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 30 | 1009 | 1321 |
| 57 и 58, осим 563 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 31 | 1452 | 18621 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 6267 | 84412 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-69 | И. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 69-69 | И. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | 32 | 271 | 34 |
| | ИВ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | | 5996 | 64383 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | Е. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 34 | 1217 | 6122 |
| и/или 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| и/или 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 34 | 1847 | 545 |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Година | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | C. НЕТО ДОБИТАК | | | | |
| | (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1054 | | 6026 | 59206 |
| | I. НЕТО ГУБИТАК | | | | |
| | (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСТИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСТИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умњене (разводњене) зарада по акцији | 1071 | | | |

дане 25.05. го 10. године

Заступник

Образац прилогласи Препитником о садржаних и форми образаца финансијских новцаја за планирање друштва, задруге и предузетника ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Регистарни број: 57126048

Општина делатности: 4789

ПИБ: 101578505

Име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште: Крагујевац, Булевар Караџића 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена (број) | Износ | |
|---------------------|--|------|-----------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1054) | 2001 | | 6626 | 59206 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | a) Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, нематеријалне постројења и опреме | | | | |
| | a) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | 10 | | 5763 |
| | b) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | 10 | 1231 | 884 |
| 331 | 2. Актуарски добитак или губитак по основу плановог дефинисаног примљива | | | | |
| | a) добитак | 2005 | 11 | 17 | |
| | b) губитак | 2006 | 11 | 108 | 422 |
| 332 | 3. Добитак или губитак по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | a) добитак | 2007 | | | |
| | b) губитак | 2008 | | | |
| 333 | 4. Добитак или губитак по основу удела у осталим свеобухватним добитку или губитку придружених друштва | | | | |
| | a) добитак | 2009 | | | |
| | b) губитак | 2010 | | | |
| | b) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 334 | 1. Добитак или губитак по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | a) добитак | 2011 | | | |
| | b) губитак | 2012 | | | |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | Укупан износ [I(ред 16 или 3 до ред 15) - I(ред 1a или 3 до ред 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [I(ред 1a или 3 до ред 15) - I(ред 16 или 3 до ред 15)] ≥ 0 |
|--|---|------------------------------|---|---|---|
| | | 337 | | | |
| | | АДП | Дивиденди или губитак по основу АОВ расподелених за провизу | | |
| 1 | 2 | | 15 | 16 | 17 |
| 8 | Промена у таксу () година | | | | |
| | a) промет по дуговној страни рачуна | 4231 | | 4241 | |
| | b) промет по потражној страни рачуна | 4232 | | 6535 | 4251 |
| 9 | Стање на крају такве године 31.12. () | | | | |
| | a) дуговна страна рачуна $(7a + 8a + 65) \geq 0$ | 4233 | | 4243 | |
| | b) потражна страна рачуна $(7b + 8b + 65) \geq 0$ | 4234 | | 517533 | 4252 |
| <p>у <u>Београду</u></p> <p>дан <u>25.08.</u> године <u>2010</u></p> | | | | | |



[Handwritten signature]

Образац пријавиоца Пружатељског о садржају и форми образаца финансијских извештаја за претходна деценија, издате у врсности [Сарајево: гласник РС, бр. 35/2014 и 244/2014]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17124048

Шифра делатности 4789

ПИБ 101578505

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТРЖИШЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Булевар Караџића 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 187912 | 257316 |
| 1. Продаја и приливи аванси | 3002 | 186652 | 201753 |
| 2. Приливи камате из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Приливи из редовног пословања | 3004 | 1160 | 55563 |
| 4. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 181483 | 251801 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 41413 | 48735 |
| 2. Заради, накнаде зорада и остали линни расходи | 3007 | 97728 | 115328 |
| 3. Плаћена камата | 3008 | 2421 | 3231 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 7789 | 3799 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 32132 | 79536 |
| III. Нето приливи готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 6329 | 5715 |
| IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | 0 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и осталих средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски приливи (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Приливи камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Приливи дивиденди | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 3877 | 683 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 3877 | 683 |
| 3. Остали финансијски одливи (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 3877 | 683 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 14700 | 15815 |
| 1. Условање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | 4377 |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 8000 | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | 6700 | 10638 |
| II. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3031 | 22273 | 17803 |
| 1. Опкуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 20221 | 17803 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 2052 | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| платовски ланг | 3036 | | |
| избене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (1-31) | 3038 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-7) | 3039 | 7573 | 2188 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3023 + 3025) | 3040 | 202512 | 272331 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 207633 | 270087 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | | 2244 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 5121 | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 5581 | 3337 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | | |
| ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА = 3043 - 3044 + 3045 - 3046 | 3047 | 460 | 5581 |

у 25.01.2014
 од 25.01 до 30.12 године

И.Д.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17124048

Шифра делатности 4789

ПИБ 101578505

Име ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКЕ ТИЖНИЦЕ КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Булевар Караџића 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|--|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани и неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | |
| | б) потражини салдо рачуна | 4002 | 207628 | 4020 | | 4038 | |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | |
| 2 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4003 | | 4021 | | 4039 | |
| | б) исправке на потражини страни рачуна | 4004 | | 4022 | | 4040 | |
| Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | | |
| 3 | а) кориговани дугови салдо рачуна (3а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4005 | | 4023 | | 4041 | |
| | б) кориговани потражини салдо рачуна (3б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4006 | 207628 | 4024 | | 4042 | |
| Промени у претходној _____ години | | | | | | | |
| 4 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 | |
| | б) промет на потражини страни рачуна | 4008 | | 4026 | | 4044 | |
| Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | | |
| 5 | а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4009 | | 4027 | | 4045 | |
| | б) потражини салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4010 | 207628 | 4028 | | 4046 | |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | |
| 6 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 | |
| | б) исправке на потражини страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 | |
| Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | | |
| 7 | а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4013 | | 4031 | | 4049 | |
| | б) кориговани потражини салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4014 | 207628 | 4032 | | 4050 | |

| Регон | ОПИС | КОМПОНЕНТЫ КАПИТАЛА | | | |
|-------|------|---------------------|----|----|----|
| | | 30 | 31 | 32 | 33 |

| Редни број | Опис | Животно-инте капитал | | | |
|--|--|----------------------|------|----------------------------|-----------------------|
| | | 35 | | 047 и 237 | |
| | | АОП | АОП | АОП | 34 |
| | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | |
| | а) дугови са рачуна | 4095 | 4073 | 4091 | |
| | б) потражи са рачуна | 4096 | 4074 | 4092 | 18337 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4097 | 4075 | 4093 | 8376 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4098 | 4076 | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | |
| | а) кориговане дугови са рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4099 | 4077 | 4095 | |
| | б) кориговани потражи са рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4090 | 4078 | 4096 | 2961 |
| Промене у претходној _____ години | | | | | |
| 4 | а) промен на дуговној страни рачуна | 4061 | 4079 | 4097 | 0 |
| | б) промен на потражној страни рачуна | 4062 | 4080 | 4098 | 98206 |
| Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | |
| 5 | а) дугови са рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4063 | 4081 | 4099 | |
| | б) потражи са рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4064 | 4082 | 4100 | 82167 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | 4083 | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | 4084 | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | |
| | а) кориговани дугови са рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4067 | 4085 | 4103 | |
| | б) кориговани потражи са рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4068 | 4086 | 4104 | 82167 |

| Редни број | Опис | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 3 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | a) почетак на дугој страни рачуна | 4069 | | 4067 | | 4105 | |
| | b) почетак на потраженој страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 2057 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | #) дугој страни рачуна (7a + 8a + 8b) ≥ 0 | 4071 | | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражени салдо рачуна (7b + 8a + 8b) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 20024 |

| Компонент остаток результата | | | | | |
|------------------------------|-------|-----|-----|-----|-----|
| Результат | Сумма | 330 | 331 | 332 | 333 |

| Ре дин | ОПИС | компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|-----------|--|------------------------------|---|--|--|
| | | АОП | 327 | | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | |
| број | | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | 16 | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | |
| | а) дугови садео рачуна | 4217 | | | |
| | б) потражни садео рачуна | 4218 | 4235 | 455091 | 4244 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | 4236 | 6376 | 4245 |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | |
| | а) кориговани дугови садео рачуна (1а + 2а - 16) ≥ 0 | 4221 | | | |
| | б) кориговани потражни садео рачуна (1б - 2а + 25) ≥ 0 | 4222 | 4237 | 447315 | 4246 |
| 4 | Промена у претходној _____ години | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | 4238 | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | 63583 | 4247 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | |
| | а) дугови садео рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0 | 4225 | | | |
| | б) потражни садео рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0 | 4226 | 4239 | 510998 | 4248 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | 4240 | | 4249 |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | |
| | а) кориговани дугови садео рачуна (5а - 5а - 66) ≥ 0 | 4229 | | | |
| | б) кориговани потражни садео рачуна (5б - 5а + 66) ≥ 0 | 4230 | 4241 | 510998 | 4250 |

| платежная форма, дата | ОПИС | ЛОП | Брутто | Исправка ценности | Нето (кол. 4 - 5) |
|-----------------------|------|-----|--------|-------------------|----------------------|
|-----------------------|------|-----|--------|-------------------|----------------------|

VI . ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

износи у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ОПИС | АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|---|------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 226 | 1. Потраживања у текућој години од друштва за осигурање за накнаду штете (дуготерм. промет без почетног стања) | 9047 | | |
| 450 | 2. Обавезе за исплату зарада и накнаде зарада, осим накнаде зарада које се редуцирају (потражин. промет без почетног стања) | 9048 | 45232 | 47105 |
| 451 | 3. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражин. промет без почетног стања) | 9049 | 4474 | 4993 |
| 452 | 4. Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражин. промет без почетног стања) | 9050 | 12341 | 12943 |
| 461, 462 и 773 | 5. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и линка примана послужаваца (потражин. промет без почетног стања) | 9051 | | |
| 465 | 6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражин. промет без почетног стања) | 9052 | 162 | 158 |
| | 7. Контролни збир (од 90 4 7 до 905 2.) | 9053 | 62209 | 65199 |

VII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

износи у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ОПИС | АОП | Текућа година | Претходна година |
|----------------------------|--|------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 430 | 1. Трошкови зарада и накнаде зарада (брuto) | 9054 | 63016 | 65041 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 9055 | 11101 | 11643 |
| 522, 523, 524 и 525 | 3. Трошкови накнаде физичким лицима (брuto) по основу уговора | 9056 | 190 | 184 |
| 526 | 4. Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора | 9057 | 911 | 911 |
| 529 | 5. Остали лични расходи и накнаде | 9058 | 39287 | 15535 |
| део 525, 533, и део 54 | 6. Трошкови закупнина | 9059 | | |
| део 525, део 533, и део 54 | 7. Трошкови закупнина земљишта | 9060 | | |
| 536 и 537 | 8. Трошкови истраживања и развоја | 9061 | | |
| 552 | 9. Трошкови премија осигурања | 9062 | 352 | 376 |
| 553 | 10. Трошкови платног промета | 9063 | 480 | 618 |
| 554 | 11. Трошкови чланицина | 9064 | 375 | 173 |
| 555 | 12. Трошкови пореза | 9065 | 2842 | 2711 |
| 556 | 13. Трошкови доприноса | 9066 | | |
| део 560, део 561 и 562 | 14. Расходи кредита и део финансијских расхода | 9067 | 2519 | 3816 |
| део 560, део 561 и део 562 | 15. Расходи кредита по кредитима од банака и других финансијских институција (укупно): | 9068 | 2423 | 3169 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------|---|------|-------|-------|
| | 15.1. Расходи канала по краткорочним кредитима у земљи | 9069 | | |
| | 15.2. Расходи канала по краткорочним кредитима у иностранству | 9070 | | |
| | 15.3. Расходи канала по дугорочним кредитима у земљи | 9071 | 2423 | 2149 |
| | 15.4. Расходи канала по дугорочним кредитима у иностранству | 9072 | | |
| део 578 | 16. Расходи за хуманитарно, научно, верске, културно, здравствено, образовне и за спортске намене, као и за запиту новинаре средина | 9073 | | 23 |
| 579 | 17. Остали неспоменути расходи | 9074 | | 2037 |
| | 18. Контролни збир (од 905 4 до 907 4) | 9075 | 10929 | 10946 |

VIII . ДРУГИ ПРИХОДИ

-вноси у извештају доноси-

| Група рачуна, редни | ОПИС | АОП | Текућа година | Претходна година |
|----------------------------|---|------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 640 | 1. Приходи од преније, субвенција, доплате, регреса, компензације и повраћаја пореских давања | 9076 | | 53600 |
| део 641 | 2. Приходи по основу условљених доплате | 9077 | 554 | 734 |
| део 650 | 3. Приходи од закупнина за земљиште | 9078 | | |
| 651 | 4. Приходи од чланарина | 9079 | | |
| део 660, део 661 и део 662 | 5. Приходи од канала | 9080 | | 388 |
| део 660, део 661 и део 662 | 6. Приходи од канала по рачунима и депозитима у банкама и осталим финансијским институцијама | 9081 | | 80 |
| део 660, део 661 и део 660 | 7. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добити | 9082 | | |
| | 8 . Контролни збир (од 907 6 до 908 2) | 9083 | 554 | 54002 |

IX. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-вноси у извештају доноси-

| ОПИС | АОП | Текућа година | Претходна година |
|--|------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Обавезе за акције (према годишњем обрачуна акција) | 9084 | | |
| 2. Обрачунае царина и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуна) | 9085 | | |
| 3. Капиталне субвенције и друга државна додешивања за награду и набавку основних средстава и нематеријалне имовине | 9086 | | |
| 4. Државна додешивања за преније, регрес и покриве текућих трошкова пословања | 9087 | | |
| 5. Остала државна додешивања | 9088 | | |
| 6. Прилике доплате из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица | 9089 | | |
| 7. Лична примања предузетника из нето добити (попуњавају само предузетници) | 9090 | | |
| 8. Контролни збир (од 908 4 до 909 0) | 9091 | 0 | 0 |

XII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ

| Остата потражња, редовно | ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ | АОП | Бруто | Исправна вредност | УКУПНО (кол. 4-5) |
|---|--|------|-------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| део 15, део 155, део 014, део 018, део 028, део 029, део 038 део 035, део 052, део 053, део 055 део 059 део 200, део 202, део 204, део 208 и део 209 | 3.5. Остата потражњања по основу продаје и остали аванси | 9123 | | | |
| 054, 056, део 059, 71, 22 | 4. Друга потражњања (912 5 + 912 6 + 912 7 + 91 28 + 91 29 + 913 0) | 9124 | 4780 | 1198 | 3582 |
| део 054, део 056, део 059, део 220, 221, део 228 и део 229 | 4.1. Потражњања од физичких лица | 9125 | 694 | 804 | 10 |
| део 054, део 056, део 059, део 21 део 220, део 228 и део 229 | 4.2. Потражњања од јавних предузећа | 9126 | 662 | | 662 |
| део 054, део 056, део 059, део 71, део 220, део 228 и део 229 | 4.3. Потражњања од доносилаца правних лица и предузетника | 9127 | 1 | | 1 |
| део 054, део 059, део 220, 222, део 223, део 224, део 225, део 228 и део 229 | 4.4. Потражњања од републичких органа и организација | 9128 | 2909 | | 2909 |
| део 054 део 059, део 220, део 222, део 223, део 224, део 225, део 228 и део 229 | 4.5. Потражњања од јединица локалне самоправе | 9129 | 514 | 514 | 0 |
| део 054, део 056, део 059, део 21 део 220, део 224, део 225, део 226, део 228 и део 229 | 4.6. Остала потражњања | 9130 | | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div> <p><i>[Својеручни потпис]</i></p> <p>дан 25.04.2019 године</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>М.П.</p> <p><i>[Печат]</i></p> </div> <div> <p><i>[Својеручни потпис]</i></p> <p>Заменик председника</p> </div> </div> | | | | | |

Образац прописан: Провењеним о облику и садржају Статистичког извештаја за привредне делатности, заните и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 127/2014)

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац

Бр. 10-4648

25.02 2019 год.
Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. год.

Пословно име : Јавно комунално предузеће „Градске тржнице“
Седиште: Крагујевац, Вука Караџића бр.2
Претежна делатност: 4789 -Трговина на мало осталом робом на тезгама и
пијацама
Матични број: 17124048
ПИБ:101578505
ЈББК: 82335

Крагујевац, 25. фебруар 2019. године

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално Предузеће »Градске тржнице« Крагујевац, регистровано је код Привредног суда у Крагујевцу 12.05.1997. године под бројем Фи-555/97, регистарски уложак 1-18526-0. Истим решењем уписан је капитал у износу од 2.500 УСД, на име оснивачког улога од стране оснивача Скупштине града Крагујевца.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању број 1-023-5/2001-0 од 15.02.2001. године уписано је повећање основног капитала, утврђеног проценом вредности капитала, тако што је уписан основни капитал у износу од 3.585.445 УСД, што у динарској противвредности износи 41.600.000,00 динара, код Трговинског суда у Крагујевцу под бројем Фи-103/03 од 30.01.2003. године.

Предузеће је извршило преређивање у регистар привредних субјеката, у Агенцији за привредне регистре, Решењем број 1599/2005 од 09.02.2005. године.

Предузеће је извршило усклађивање са Законом о привредни друштвима Решењем број БД 39240/2011 од 30.03.2011. године и уписало капитал у износу од 3.319.237,49 еур-а, на дан 30.01.2003. године.

Предузеће је извршило усклађивање капитала на дан 31.12.2013. године са АПР у износу од 207.028 хиљада динара. Седиште Предузећа је у Крагујевцу у улици Вука Караџића број 2. Основна делатност је услуге тржница - трговина на мало на тезгама и пијацама.

Шифра делатности: 4789,

Матични број: 17124046,

ПИБ: 101576505,

Имовина Предузећа је државна својина.

За оснивача предузећа је уписана Скупштина града Крагујевца.

Величина предузећа: средње

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца, је 97 радника у току 2018. године (110 радника у току 2017. године).

Ови финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору 25.02.2019. године, од стране директора Предузећа.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017. год. Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 2586/1 од 11.05.2018 год.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2018. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда (»Сл. Гласник РС« бр. 35/2014).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2018. године.

Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и SIC/IFRIC Тумачења. Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ у следећем:

- Учешће запослених у добити се евидентира преко нераспоређене добити, а у складу са Правилником о контном оквиру, а не на терет резултата периода, како се то захтева по МРС 19 “Примања запослених”
- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

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

Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

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

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МРС 36 „Умањено вредности имовине” Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)

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

- IFRIC 22 „Разматрање трансакција и аванса у страним валутама“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује MPC 18 „Приходи“, MPC 11 „Уговори о изградњи“, IFRIC 13 „Програми лојалности клијената“, IFRIC 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и IFRIC 18 „Преноси средстава од купаца“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену
- MPC 40 „Инвестиционе некретнине“ – Преноси инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, MPC 28) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)

Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу (али се подржава њихова ранија примена) за годину која се завршава 31. децембра 2018. године:

- Измене MPC 19 „Примања запослених“ – Измене, редукција или окончање плана примања запослених, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- Измене MPC 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Дугорочна улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – Могућности плаћања унапред уз негативну накнаду, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и MPC 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата, Стандард је требало да буде на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, али је у децембру 2015 године IASB одложио примену до будућег датума, а ранија примена измењена стандарда је дозвољена
- МСФИ 16 „Лизинг“, који обезбеђује свеобухватан модел за идентификовање лизинг аранжмана и њихов третман у финансијским извештајима како давалаца тако и прималаца лизинга. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2019. године, овај стандард ће заменити следеће стандарде и тумачења: MPC 17 „Лизинг“, IFRIC 4 „Одређивање да ли неки аранжман садржи лизинг“, SIC 15 „Оперативни лизинг – подстицај“ и SIC 27 „Процена суштине трансакције укључујући правни облик закупа“
- IFRIC 23 „Неизвесност по питању поступања у вези са порезом на добит“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године)
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ИФРС 3, ИФРС 11, MPC 12, MPC 23) ради

отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године)

- МСФИ 17 „Уговори у осигурању“, који установљава принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање уговора у осигурању на које се овај стандард примењује. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2021. године, овај стандард ће заменити МСФИ 4 „Уговори у осигурању“

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2017. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

Преглед значајних рачуноводствених политика

Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности, у оквиру ЈКП Шумадија Крагујевац, коме је припојено Решењем Агенције за привредне регистре под 03.01.2019. године.

Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузећу и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

| | | |
|---|--------------|----------------------|
| 2.6. Опрема за загревање и чишћење | | 18,00 |
| 2.6.1.Машине за прање и чишћење пијаца, Уљани радијатори, Кварцне грејалице и Теш пећи | 5,5 | 18,00 |
| 2.7. Фискалне касе, фискални принтери | 5 | 20,00 |
| 2.8. Рачунарска опрема | 5 | 20,00 |
| 2.9. Camere и видео надзор | 9,09 | 11,00 |
| 2.10.Рачунске машине, фотокопир апарати, машина за бројање новца, машина за коришћење и др. | 6,66 | 15,00 |
| 2.11. Против пожарна опрема (апарати,) | 8 | 12,50 |
| 2.12. Против провални систем | 8 | 12,50 |
| 2.13. Тревирно црево са млазницом | 8 | 12,50 |
| 2.14. Контејнери и корпе | 5,5 | 18,00 |
| 2.15. Носачи и сталци за корпе | 5,5 | 18,00 |
| 2.151 Носачи за корпе | 5,5 | 18,00 |
| 2.152 Сталци за корпе | 5,5 | 18,00 |
| 2.16. Телефонски апарати, мобилни телефони | | 6,70 – 10,00 |
| 2.161. Телефонски апарати, мобилни телефони | 10 | 10,00 |
| 2.162.Телефонска централа | 14,29 | 7,00 |
| 2.163.Телефакс | 14,29 | 7,00 |
| 2.17. Кухињски намештај за угоститељство (делат. угашена) | | 10,00 – 14,30 |
| 2.171.Кух. намештај за угоститељство столови од метала | 10 | 10,00 |
| 2.172.Кухињски намештај (дрво, пластика, кожа, скај, метал, иверица, комбиновани материјал)и уређаји за угоститељство и друга опрема | 6,99 | 14,30 |
| 2.18. Апарати за текуће одржавање | | 12,00 |
| 2.181.Мешалица за бет.,брусилица на батер.,систем каблова | 8,33 | 12,00 |
| 2.182.Апарат за варење | 8,33 | 12,00 |
| 2.183.Косилица за траву | 8,33 | 12,00 |
| 2.184. Електрични апарати, брусилице | 8,33 | 12,00 |
| 2.19. Трговачки рафови – ТП Србија | 10,00 | 10,00 |
| 2.20. Опрема за комуналне услуге | 8,33 | 12,00 |
| 2.201.Мердевине и остала опрема од дрвета, Мердевине и остала опрема од метала, Транспортна колица,посипач за снег, зид апотека и др. | 8,33 | 12,00 |
| 2.21. Клима уређаји и вентилатори | 6,06 | 16,50 |
| 2.22. Транспортни лифт | 16,66 | 6,00 |

4. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге 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 и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

5. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања Финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

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 ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обавезеђења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха).

Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

Остале 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 билансу успеха обрачунског периода.

6. Порез на добитак

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 Предузећа. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

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 основуце будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добитци бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

7. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Зараде се обрачунавају у складу са важећим Законом о раду, Посебаним колективним уговором за јавна предузећа Предузећа у комуналној делатности Сл.Гласник 27/2015 од 18.03.2015.год, Анекс 1 ПКУ из 2017.године, ЗАКОНОМ О ПРИВРЕМЕНОМ УРЕЂИВАЊУ

ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА, ОДНОСНО ЗАРАДА И ДРУГИХ СТАЛНИХ ПРИМАЊА КОД КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА, октобар 2014 са применом од 01. новембра 2014. год. и Анексима Уговора о раду 2016.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду, Закона о начину одређивања максимално броја запослених у јавном сектору „Сл.гласник РС бр.68/2015год. и Посебан колективним уговором за јавна предузећа Предузећа у комуналној делатности. Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће није извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне нето зараде у Предузећу, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у складу са потписаним Анексима Уговора о раду у 2016.год.

8. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

9. Преглед значајних рачуноводствених процена

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње, Предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Одложена пореска средства

Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања, врши се на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Наша процена је заснована

на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима наших купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Предузеће примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Управа Предузећа врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

3. ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

| | Дугорочни закуп | У хиљадама динара | |
|---|-----------------|-------------------|--------|
| | | Софтвери | Укупно |
| Набавна бруто вредност на почетку године | 98.840 | 536 | 99.376 |
| Повећање: | | 502 | 502 |
| Набавка у току године | | 502 | 502 |
| Наб.вредност на крају године 31.12. | 98.840 | 1.038 | 99.878 |
| Кумулирана исправка на почетку године | 34.594 | 393 | 34.987 |
| Повећање: | 3.953 | 128 | 4.081 |
| Амортизија у току године | 3.953 | 128 | 4.081 |
| Исправка вредности на крају године 31.12. | 38.547 | 521 | 39.068 |
| Нето садашња вредност: 31.12.2018.године | 60.293 | 517 | 60.810 |
| Нето садашња вредност: 31.12.2017.године | 64.246 | 143 | 64.389 |

Дугорочни закуп односи се на новоизграђени грађевински објект пијаца »Аеродром« у износу од 98.840 хиљада динара на 25 година, по Уговору број 631 од 04.02.2008. године, Анекса Уговора број 351-55/08-ИИ од 23.02.2010. године и Решења Градоначелника бр.352-477/06-ИИИ/14 од 28.07.2006. године.

Основним уговором је конституисана обавеза ЈКП »Градске тржнице« да без накнаде пренесе изграђен објект Граду Крагујевцу, што је и учињено и по том основу је плаћен порез на додату вредност. Укупна вредност објекта који је пренет Граду Крагујевцу без накнаде у износу од 98.840 хиљада динара представља унапред уплаћену накнаду – закупнину, за период коришћења од 25 година, што је регулисано Анексом Уговора. Вредност дугорочног закупа на дан 31.12.2018.године износи 60.293 хиљада динара.

Предузеће је набавило лиценцирани софтвер у 2018. у износу од 502 хиљаде динара. Вредност софтвера са предходним набавкама износи на дан 31.12.2018. године износи 517 хиљада динара.

Амортизација нематеријалних улагања врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације (параграф 97 МРС 38 - Нематеријална улагања). Стопа амортизације за остала нематеријална улагања је 20%, а за дугорочни закуп 4%. Амортизација је обрачуната и евидентирана на расходима.

Почетна нематеријална улагања вреднована су по набавној вредности (параграф 74 МРС 38 - Нематеријална улагања), а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 66 и Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 2586/1 од 11.05.2018.год.

Износ обрачунате амортизације за 2018.год износи 4.081 хиљада динара.

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

| | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Инвести- ционе некретнине | Улагања на туђим основним средствима | Некретнине у припреми | Дати аванси | Укупно |
|--|----------|------------------------|------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|----------------|---------|
| Наб. вредност на почетку године | 191.862 | 282.658 | 71.217 | 175.328 | 2.832 | 120 | 338 | 724.353 |
| Повећање: | - | 107 | 2.049 | | 658 | 1.060 | | 3.874 |
| Набавке у току године | | 107 | 2.049 | | 658 | 1.060 | | 3.874 |
| Процена 31.12.2018 | | | | | | | | - |
| Смањење: | - | - | 2.568 | 411 | - | - | 338 | 3.317 |
| Расход по вред. полису 30.09 | | | 2.228 | | | | | 2.228 |
| Расход по полису | | | 340 | | | | | 340 |
| Активирање аванса | | | | | | | 338 | 338 |
| Процена 31.12.2018 | | | | 411 | | | | 411 |
| Наб. вредност на крају године 31.12. | 191.862 | 282.763 | 70.698 | 174.917 | 3.490 | 1.100 | - | 724.910 |
| Кумулирана исправка на почетку године | | 110.260 | 46.108 | | 1.547 | | | 157.905 |
| Повећање: | | 5.873 | 5.172 | - | 233 | - | - | 11.278 |
| Амортизација | | 5.873 | 5.172 | | 233 | | | 11.278 |
| Смањење: | | | 2.103 | | | | | 2.103 |
| Расход по вред. полису 30.09 | | | 1.798 | | | | | 1.798 |
| Расход по полису | | | 305 | | | | | 305 |
| Процена 31.12.2018 | | | | | | | | - |
| Исправка вред. на крају год. 31.12. | - | 118.123 | 49.177 | - | 1.780 | - | - | 167.080 |
| Нето садашња вредност: | | | | | | | | |
| 31.12.2018. године | 191.862 | 166.640 | 21.521 | 174.917 | 1.710 | 1.180 | - | 567.830 |
| Нето садашња вредност: | | | | | | | | |
| 31.12.2017. године | 191.862 | 172.406 | 25.109 | 175.328 | 1.285 | 120 | 338 | 566.448 |

Грађевински објекти су у државној својини на основу Одлуке о давању на коришћење без накнаде на одређено време непокретности у јавној својини које користи Град Крагујевац, Градског већа бр.361-42/18-V од 26.02.2018. године, сем Пословне зграде број 1 у улици Црвеног барјака, катастарска парцела број 4123 уписане у лист непокретности 10328, КО КГ 3 - Насеље Центар 5., као облик својине – својина јавна од 31.05.2017.год. Републички геодетски завод, служба за катастар непокретности, Крагујевац, закључком број: 952-02-5-025-33396/2018 од 28.11.2018.год. извршила је упис носиоца права на непокретностима са ЈКП „Градске тржнице“ у корист ЈКП Шумадија Крагујевац (Решење број: 952-02-5-025-33396/2018 од 28.11.2018.год.).

У току корисног века, земљиште, грађевински објекти и опрема се процењују по поштеној вредности, односно методу ревалоризације, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, док се инвестиционе некретнине процењују по поштеној вредности у складу са параграфом 33 и 53 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 67 и 68.

Нове набавке:

У току 2018.год. Предузеће уложило у нове набавке износ 3.874 хиљада динара.

Предузеће је уложило у грађевинске објекта износ од 107 хиљада динара, на име додате вредности на главном разводном ормару на пијаци Ердоглија, а по захтеву „ЕПС Дистрибуције“, односно Уредбе о испоруци електричне енергије и по основу уградње каменог агрегата на Кваташкој пијаци износ од 81 хиљаду динара.

Предузеће је набавило опрему у износу од 2.049 хиљада динара, по следећој структури:

- Пијачне тезге и раскладне витрине 1.204 хиљада динара,
- Канцеларијски намештај 18 хиљада динара
- Опрема за возила 14 хиљада динара,
- Опрема за загревање и чишћење 20 хиљада динара,
- Информатичка опрема 431 хиљада динара,
- фискалне касе 241 хиљада динара,
- Опрема за вршење комуналне делатности 42 хиљада динара
- Клима уређаји 52 хиљада динара,
- Опрема –са какулативним отписом 27 хиљада динара

Предузеће је уложило у туђа основна средства (власник Град Крагујевац) износ од 658 хиљада динара(уградња монтажних вентилатора на робној пијаци).

Предузеће је уложило у некретнине , постројења и опрему у припреми износ од 1.060 хиљада динара по следећој структури:

- Идејно решење за ревитализацију Градске зелене пијаци, катаграфско топографски план ,елеборати износ од 865 хиљада динара,
- Пројекат за реконструкцију хидрантске мреже на Аеродромској зеленој пијаци, која је власништво Града износ од 50 хиљада динара,
- Пројекат за реконструкцију хидрантске мреже на Аеродромској робној пијаци, која је власништво Града износ од 85 хиљада динара,
- Топографски план на пијаци Бубањ износ од 60 хиљада динара.

Предузеће је дате авансе у 2017 години у износу од 338 хиљада динара искористило у корист добављача у 2018 години и то :

- 1) „Геосистему М.Б.“ за снимање и израду катастарко топографског плана за кп.бр.4123 , (а све у складу са идејним решењем који се води на инвестицијама у току) у износу од 100 хиљада динара.
- 2) Архитектонско инжењерски студио АРИС д.о.о. износ од 238 хиљада динара., за пројектовање.

Процена:**Инвестиционе некретнине**

Предузеће је извршило процену на дан 31.12.2018. године инвестиционих некретнина. Процена је урађена од стране овлашћеног процењивача „ВГ Пројект & НД“ Крагујевац која је верификована од стране Марка Јеремића , лиценцираног проценитеља на основу Решења Министарства финансија бр.401-00-2191/2018-16 од 21.06.2018.године . Надзорни одбор ЈКП је усвојио Извештај о Процени Одлуком број 12-4374 од 21.02.2019 године и иста је спроведена у пословним књигама Предузећа под 31.12.2018.г.

Смањење вредности постројења и опреме у износу од 2.568 хиљада динара набавне вредности и 2.103 хиљада динара исправке вредности, односи се на расход, при чему је остварен губитак од расхода у износу од 465 хиљада динара. Губитак од расхода у износу од 465 хиљада динара исказан је у оквиру губитака по основу расхода основних средстава, при чему је обрачунат ПДВ у износу 96 хиљада динара, на процењену вредност расхода у износу од 477 хиљада динара.

Предузеће уписало хипотеку у корист „Piraeus banke“ а.д. Београд (правни следбеник од априла 2018. године је Директна банка а.д., Крагујевац), на пословну зграду број 1 у улици Вука Караџића број 2, катастарска парцела број 4123 уписане у лист непокретности КО КГ 3 - Насеље Центар 5, површине 1.442 м² и вредности у износу од 90.215 хиљада динара. Основ уписа Хипотеке је обезбеђења дугорочних кредита.

Потписана су два Уговора са Пиреус банком ад Београд, у септембру 2016.год. и то Уговор бр.125163458002439110 са роком отплате на период од 5 год. на износ до 520.000,00 еура и Уговор бр. 125163458002439013, потписаним Анексом Уговора бр.1 од 05.10.2016 и потписаним Анексом Уговора бр.2 од 26.12.2016. а са роком отплате на период од 3 год., са грејс периодом од 6 месеци, на износ од 230.000 евра, а реализовано је кредитно задужење у износу од 212.158,00 еура.

Реализација дугорочног кредита је преименована у две партије због високог степена задужености и неповољне категоризације код пословних банака и то:

- Прва партија повучена је у износу од 520.000 ЕУР-а у динарској противвредности од 64.058.332,00 динара, до краја септембра 2016. година, са каматном стопом 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања Уговора о кредиту, износила 4,096%. Као обезбеђење кредита од 520.000 ЕУР-а је уписана хипотека на пословној згради бр.1 КП 4123, лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год.
- Друга партија повучена је до 31.03.2017. године у износу од 212.158 евра,односно 20.023 хиљаде динара са роком отплате од 3 године, са каматном стопом 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања Уговора о кредиту, износила 4,096%. Као обезбеђење кредита од 212.158 ЕУР-а је уписана хипотека на пословној згради бр.1 КП 4123, лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год.

3. ЗАЛИХЕ

Залихе су усаглашене са пописом.Залихе материјала се односе на допунску делатност, канцелариски материјал и материјал за хигијену.Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.Залихе робе на дан биланса су исказане по набавној цени. Материјал, ситан инвентар и резервни делови на дан биланса су исказани по просечним ценама. Дати аванси су усаглашени са дужницима у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

| | у хиљадама динара 31. децембра 2018. |
|---|--|
| 1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи | 203 |
| 5. Роба (нето) | 0 |
| Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно (1 до 5) | 203 |

Надзорни одбор је донео Одлуку бр.12-2039 од 25.01.2019 о отпису ситног инвентара у употреби у износу од 56 хиљада динара, а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису.Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018.године.

Надзорни одбор је донео Одлуку бр.12-2039 од 25.01.2019 о отпису залиха робе у износу од 13 хиљада динара(укидање кафе кухиње) , а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису.Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018.године.

Старосна структура залиха - стање на дан 31.12.2018. године

| | У хиљадама динара | |
|-----------|-------------------|--------|
| | До једне године | Укупно |
| Материјал | 203 | 203 |
| Роба | | |
| Укупно: | 203 | 203 |

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге

| Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима | у хиљадама динара | | |
|---|-------------------|-------------------|--------|
| | До 365 дана | Преко годину дана | Укупно |
| Плаћени аванси, бруто | 1 | 51 | 52 |
| Исправка вредности | | 51 | 51 |
| Плаћени аванси, нето | 1 | 0 | 1 |

Стална средства намењена продаји

| | Стална средства намењена продаји |
|-------------------------------|----------------------------------|
| Нето стање 31.12.2017. године | 175 |
| Нето стање 31.12.2018. године | 174 |

4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

| Опис | у хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------|
| | Купци у земљи | Укупно |
| Бруто потраживање на почетку године | 18.164 | 18.164 |
| Бруто потраживање на крају године | 18.030 | 18.030 |
| Исправка вредности на почетку године | 11.664 | 11.664 |
| Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа | 155 | 155 |
| Повећање исправке вредности у току године | 17 | 17 |
| Исправка вредности на крају године | 11.526 | 11.526 |
| НЕТО СТАЊЕ | | |
| 31.12.2018. године | 6.504 | 6.504 |
| 31.12.2017. године | 6.500 | 6.500 |

Потраживања по основу продаје (АОП 051) износе 6.504 хиљада динара и директно се односи на наплату купаца у земљи. На дан 31.12.2018.год. дуг купаца са валутом на наведени датум износи 2.025 хиљада динара.

Остатак потраживања у износу од 4.479 хиљада динара, има валуту наплате од 15.01.2018.год. Морамо нагласити да ненаплаћена потраживања датирају из претходних година, при чему је присутна велика застарелост у износу од 11.526 хиљада динара, исправљена у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.3187 од 29.05.2017 године, члан 71 став 6. (краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од истека рока за наплату, индиректно се отписују и виси 100% номиналног износа потраживања).

Наплата потраживања се максимално прати и у делу немогућности реализације исте, врши се утужење уз ангажовање судских извршитеља. Ова активност Комерцијалног сектора у наредном периоду даће очекиване резултате у делу наплате доспелих а ненаплаћених потраживања.

у хиљадама динара

| Старост потраживања у данима | Потраживања до 365 дана старости | Потраживања старија од годину дана | Укупно (2+3) |
|------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Купци у земљи (брuto) | 6.504 | 11.526 | 18.030 |
| Исправка вредности | | 11.526 | 11.526 |
| Нето потраживања | 6.504 | | 6.504 |

Смањење исправке вредности на дан 31.12.2018 године износи 155 хиљада и односи се на:

- Оприходована исправка потраживања од купаца пословног простора у износу од 24 хиљада динара (ш-1096) у 2018 години, а односило се на 2017 годину, па је приписано приходима од исправке грешака из ранијих година,
- Наплаћена потраживања у току 2018 године износе 131 хиљада динара, а која су исправљена ранијих година и приписана приходима од усклађивања вредности потраживања,
- Повећање исправке вредности на дан 31.12.2018 године износи 17 хиљада и односи се на индиректан отпис купаца у земљи на основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019.

За све купце пословног простора, уредно у законском року достављени су Иос-и за усаглашавање потраживања, при чему је усаглашено 98 % на дан 31.12.2018 год., за остатак немамо повратну информацију (наиме Иоси су прослеђени и нису враћени, а односе се на активне купце којима је регуларно обрачуната камата у 2018.год. у износу од 265 хиљада динара).

Структура потраживања од купаца 31.12.2018.год.:

У хиљадама динара

| | |
|--|--------|
| 1. Купци у спору и судски извршитељи (нактивни купци у ЈКП) у бруто износу | 7.568 |
| 2. Неактивни купци у ЈКП-у | 2.108 |
| 3. Неактивни купци у ЈКП-у | 1.732 |
| 4. Активни купци у 2018-пијачне услуге | 325 |
| 5. Активни купци у 2018-закуп посл. простора | 6.024 |
| 6. Потписани Репрограми у бруто износу у 2018 | 273 |
| 7. Обрачуната камата | 265 |
| Укупно бруто потраживање | 18.030 |

За позицију 1, 2 и 3. у табели потраживања су у суштини индиректно исправљена износом од 11.526 хиљада динара, односно 63,93%, а наплаћена потраживања која су исправљена ранијих година, у 2018.години наплаћена су у износу од 131 хиљада динара.

5. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| 1.Потраживања из комисионих и консигнационих продаја | 7.499 | 7.499 |
| 2.Остала потраживања из специфичних послова | 747 | 747 |
| 3.Исправка вредности потраживања из специфичних послова | (6.246) | (8.144) |
| ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (1+2+3) | 0 | 102 |

Потраживања из специфичних послова су 100% исправљена са следећом структуром:

- Потраживања из комисионих и консигнационих продаја од Скупштине града, као Оснивача, по основу комисионог посла (у туђе име и за туђ рачун), на име обављених послова по основу инвестиција "Шарена пијаца". Исправљено је у 2015.год. корекцијом почетног стања – дато на индиректни отпис цео износ од 7.499 хиљада динара. Вредност потраживања 100% исправљено.
- Потраживања од Предузећа за путеве у износу од 73 хиљада динара (Пријављено за стечајну масу) и исто је дато на индиректан отпис у износу од 76 хиљада динара у 2015.год., наплаћено 3 хиљаде динара. Вредност потраживања 100% исправљено.
- Остало потраживање у износу од 661 хиљаде динара, Привредно финансијски центар Д.О.О. Београд –Пословна мрежа на основу Решења о извршењу бр. И 36/2016 блокадом рачуна 26.02.2016год., бесправно је наплатио потраживање, већ наплаћено у 2013.год. Донета је Пресуда 18 П 2018/2016 од 03.11.2016.год. на износ од 549 хиљада динара. Привредни суд у Београду 20.01.2017 године наплатио је таксу на трошкове утужења у износу од 24 хиљада динара, обрачуната камата за 2017 годину 53 хиљада динара и обрачуната камата за 2017 годину 64 хиљаде динара, што укупно износи 661 хиљада динара. Потраживање је дато на индиректни отпис 31.12.2018 на основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019. у износу од 68 хиљада динара. Вредност потраживања 100% исправљено.
- индиректним отписом Потраживања од Основног суда Крагујевац износе 14 хиљада динара. Вредност потраживања 100% исправљено.

6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| Потраживања камата по виђењу | 2 | 12 |
| Потраживања од запослених | 694 | 691 |
| Потраживања за више плаћени порез на добитак | 2.605 | |
| Потраживања од државних органа и организација | 6 | |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 296 | 222 |
| Остала краткорочна потраживања | 1.176 | 639 |
| Исправка вредности других потраживања | (1.197) | -1.126 |
| ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА: (1 до 6) | 3.582 | 438 |

Потраживања за камату по виђењу су од Piraeus banke (правни следбеник Директна банка) износ од 2 хиљада динара.

Потраживања од запослених у износу од 694 хиљада динара односе се на :

- 1) Потраживања од радника –Телеком Србија 8 хиљада динара,
- 2) Остала потраживања од радника 10 хиљада динара, дат је индиректни отпис у целости под 31.12.2017.год. Одлуком Надзорног одбора бр. 2701 од 16.05.2018.године.
- 3) Потраживања по основу више исплаћеног дуга по Извршном судском решењу И.БР.1509/14 износ од 674 хиљаде динара са припадајућом каматом (2014-2017год.), Поднета против тужба и донето је Решење бр.И -1509 /14 од 07.06.2016.год. на главницу дуга од 432 хиљада динара.Обрачуната је камата (2014-2016) у износу од 170 хиљаде динара , а приписана 2017.год. 72 хиљада динара .Реализација се очекује у 2018.год. (предмет на Вишем суду). На основу одлуке Надзорног одбора 3318 од 05.06.2017.год. потраживање је испављено у износу од 550 хиљада динара (главница 432 хиљада динара + камата за 2015.год. у износу од 118 хиљада динара) и одлуке Надзорног одбора 2700 од 16.05.2018.год. потраживање је испављено у износу од 53 хиљаде динара (камата за 2016.год. у износу од 53 хиљада динара) . На основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019., а на предлог Централне пописне комисије дат је индиректан отпис у износу од 71 хиљаду динара и наведено потраживање је у целости отписано .
- 4) Потрживања од бивших запослених за рефундацију трошкова мобилне телефоније у износу од 2 хиљаде динара.

Потраживања за више плаћен порез , односи се на потраживање за више плаћен порез на добит (основ Коначна пријава Пореза на добит за 2018) у износу 2.605 хиљада динара, и обједињена наплата у износу од 6 хиљада динара .

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 296 хиљада динара односе се на:

- 1) Рефундација накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 177 хиљаде динара, за месец 11 и 12 текуће године .
- 2) Рефундација за пород.одсуство дана у износу од 119 хиљада динара, за месец 10, 11 и 12 текуће године .

Остала краткорочна потраживања у износу од 1.176 хиљада динара односе се на потраживања:

- 1) од СО града по основу субвенционисања закупа за тезге за пољопривреднике у износу од 513 хиљада динара.(потраживања су индиректно отписана у 2014-старија од годину дана).
- 2) Потраживања од ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ, на основу преноса срдстава са текућих рачуна ЈКП „Градске тржнице“ на текући рачун ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ у износу од 663 хиљаде динара, на основу Уговора о припајању ОП-У-1453-2018 од 26.11.2018. године (ЈКП Градске тржнице“ Крагујевац „Вука Караџића 2, М.бр.17124048, ПИБ: 101578505, које заступа директор Небојша Видовић - предузеће преносилац потписало је Уговор о припајању са ЈКП „Шумадија“ Крагујевац ,Индустријска бр 12,М.бр.07337167, ПИБ: 101038983, које заступа директор Немања Димитријевић - предузеће стицалац, 26.11.2018год.).

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| Опис | у хиљадама динара | |
|-------------------------------|---------------------------------------|--------|
| | Краткорочни кредити и зајмови у земљи | Укупно |
| Бруто стање на почетку године | 31 | 31 |
| Исправка вредности | 30 | 30 |
| НЕТО СТАЊЕ | | |
| 31.12.2018. године | 1 | 1 |
| 31.12.2017. године | 31 | 31 |

Надзорни одбор је донео Одлуку бр.12-2039 од 25.01.2019 о отпису других потраживања у износу од 30 хиљада динара, а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису. Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018. године.

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| | у хиљадама динара | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| Динарски пословни рачун | 460 | 5.581 |
| УКУПНО (1) | 460 | 5.581 |

Стања су усаглашена са пописом. Стања на пословном рачуну одговара збиру извода банака на дан биланса.

9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| 1. Унапред плаћени трошкови | 0 | 0 |
| 2. Обрачунате премије осигурања и софтвер | | 767 |
| 3. Остала активна временска разграничења | 273 | 466 |
| УКУПНО (1 до 3) | 273 | 1.233 |

Обрачунате премије осигурања и софтвер у износу од 273 хиљада динара односе се на:

- полисе осигурања за имовину, запослене раднике у износу од 262 хиљада динара и
- Трошкови рекламе у износу од 10 хиљаде динара.

10. КАПИТАЛ

| | Хиљада динара | |
|--|-------------------|--------------------|
| | 31. децембра 2018 | 31. децембра 2017. |
| 1. Државни капитал - почетно стање | 207.026 | 207.026 |
| I. Свега основни капитал | 207.026 | 207.026 |
| 2. Ревалоризационе резерве почетно стање | 242.225 | 237.326 |
| 2.1 Смањење - укидање ревалоризације по основу расхода опреме под 31.12.2016 | 1.231 | (664) |
| 2.2. Повећање по основу процене опреме . 2017/2016 | | 5.763 |
| II. Ревалоризационе резерве | 240.994 | 242.225 |
| 3. Актуарски добитци / губици почетно стање | -422 | 0 |
| 3.1. Повећање по основу губитака | -91 | -422 |
| III. Актуарски добитци и губици | -513 | -422 |
| 4. Нераспоређени добитак ранијих година - почетно стање | 62.167 | 11.337 |
| 4.1. Исправка почетног стања на основу резервисања трошкова - МРС-19, а по основу отпремине за одлазак у пензију и јубиларне награде 2016 година | | (8.376) |
| 4.2. Повећање – пренос са рев. резерви на нераспоређени добитак, по основу расходовања опреме | 1.231 | |
| IV. Свега нераспоређени добитак | 63.398 | 2.961 |
| 5. Добитак текућег периода | 6.626 | 59.206 |
| V. Укупан добитак | 70.024 | 62.167 |
| КАПИТАЛ (I+II+III+IV) АОП 417 Биланса стања 401 | 517.533 | 511.420 |

19.02.2018. године. Обрачун резервисања отпремнина и јубиларних награда усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 12-4373 од 21.02.2019. године.

Претпоставке за резервисање трошкова отпремнина:

| | |
|---|------------|
| Датум резервисања | 31.12.2018 |
| Стопа | 3,50% |
| Процењена стопа раста просечне зараде | 1% |
| Проценат флукуације | 1% |
| Отпремнина по колективном уговору остварена у Републици Србији (*3 новембарске) | 209.847,00 |

Претпоставке за резервисање трошкова јубиларних награда:

| | |
|--|------------|
| Датум резервисања | 31.12.2018 |
| Стопа | 3,50% |
| Процењена стопа раста просечне зараде | 1% |
| Јубиларна награда (просечна зарада за децембар 2018. године код ЈКП Градске тржнице, Крагујевац) | 39.740,61 |

Ефекти резервисања по основу примана запослених:

- Почетно стање резервисања отпремнина за одлазак у пензију у 2018. години у износу од 5.899 хиљада динара. За 2018. годину резервисани су трошкови отпремнине у износу од 514 хиљада динара, (где су трошкови резервисања реализовани у износу у 406 хиљада динара и остварени актуарски губици у износу од 108 хиљада динара) на основу задатих претпоставки за резервисање у 2018. години, и формиран је износ 6.413 хиљада динара.
- Почетно стање резервисања јубиларних награда у 2018. години у износу од 2.163 хиљада динара. За 2018. годину укинута су трошкови резервисања јубиларних награда у корист актуарског добитка 17 хиљада динара и корист прихода од резервисања износ од 460 хиљада динара, што укупно износи 477 хиљада динара, на основу задатих претпоставки за резервисање у 2018. години, и формиран је износ 1.480 хиљада динара.

РЕЗЕРВИСАЊЕ ТРОШКОВА ПО ОСНОВУ СУДСКИХ СПОРОВА

| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Резервисања за трошкове судских спорова | 830 | 240 |
| 2. Резервисања у току године | 1.301 | 830 |
| 3. Искоришћена резервисања у току године | 830 | 240 |
| 4. Укинута резервисања у корист прихода | 0 | 0 |
| Резервисања за трошкове судских спорова на крају године (1+2-3-4) | 1.301 | 830 |

Обрачун резервисања трошкова за судске спорове у складу Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017. год. (став 2 и став 5). Измене и допуне Против Предузећа се воде спорови укупне вредности од 11.575 хиљада динара на дан 31.12.2018. године, са припадајућим трошковима у износу од 917 хиљада динара. По извештају Правне службе и доспелих пресуда на дан 31.12.2018. године у складу са начелом опрезности резервисан је износ од 1.301 хиљаду динара, чија се реализација очекује у 2019. години (резервисани су и трошкови за судске таксе, трошкови адвокатских услуга и остали судски трошкови). Судски спорови приказани су у наредној табели.

[illegible]

Vergrind cycluso tpeurden y 2018. ninnne

28

МРС 37 се не примењује на она резервисања, која се вреднују по фер вредности и унутар су делокруга МРС 39 Финансијски инструменти: Признавање и мерење. Међутим, МРС 37 се примењује на резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства која произилазе из финансијских инструмената који се не вреднују по фер вредности, као и на гаранције. Уколико се други стандард односи на резервисања, онда се примењује тај стандард, као што је случај са МРС 11 Уговори о изградњи, МРС 12 Порези на добит, МРС 17 Лизинг, МРС 19 Накнаде запосленима.

На основу МРС-а 37, параграф 86, када не може довољно поуздано да се процени да ли ће предузеће да изгуби спор, као и висина губитка, тада постоји потенцијална обавеза.

Сходно томе, следећи судски спор:

| Тужилац | Предмет спора | Година | Вредност спора | Суд и процесна фаза | Процена исхода спора |
|-----------------------------|---|--------|----------------|---|--|
| *ОБИ* Д.О.О., КРАГУЈЕВАЦ | Накнада штете (улагања у основна средства) | 2015 | 9.692.297,59 | Привредни суд Крагујевцу, у поступку жалбе Вишем суду | Обзиром на предмет спора, исход неизвестан |

обелодањујемо као потенцијалну обавезу, до завршетка судског спора, зато што се предметна некретнина у складу са МРС-16 уредно процењује и спорно улагање је приписано ревалоризационим резервама. По завршетку судског спора формираће се обавеза, а трошкови по основу судских такса су резервисани.

12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| у хиљадама динара | | | | | | | |
|---|-------------|-----------------|---|------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|
| Кредитор | Рок отплате | Почетак отплате | Обезбеђење | Каматна стопа | Валута кредит узет | Износ у страном валути | Износ хиљада динара |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Piraeus banka а.д (правни следбеник Директна банка) | 5 год | 12.09.2016 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4%+тримесечни еуриб. | eur | 184.145,82 | 22.947 |
| Piraeus banka а.д (правни следбеник Директна банка) | 3,5 год | 12.09.2016 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4%+тримесечни еуриб. | eur | 18.686,56 | 2.208 |
| 1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи | | | | | | | 25.155 |
| 2) Остале дугорочне обавезе - депозити | | | | | | | 118 |
| УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1) | | | | | | | 25.273 |

На основу Одлуке Надзорног одбора бр. 6433 од 12.09.2016.год. Предузећу је одобрено дугорочно кредитно задужење у износу од 750.000 еура, што у динарској противвредности износи 93.000 хиљада динара. Као средство обезбеђења уписана је Хипотека првог реда на Пословну зграду 1, површине у габариту 1422м2, изграђеној на к.п.р. 4123 по Решењу бр.952-02-12-327/2016 од 09.11.2016.године.

На основу наведене Одлуке Надзорног одбора потписана су два Уговора са Piraeus bankom ад Београд:

- 1) Уговор бр. 125163458002439110 од 12.09.2016.год. на износ 520 хиљада динара евра што у динарској противвредности износи 64.058 хиљада динара и кредит је обезбеђен

стављањем хипотеке на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-327/2016 од 09.11.2016.год. износ од 64.058 хиљада динара. Рок отплате 5 година, каматна стопа 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања кредита износило 4,096%. Стање кредита на дан 31.12.2018.год. износило је 299.039,21 еуро, ИОС од 14.02.2019.год., односно 35.345 хиљада динара. Под 31.12.2018.године урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе са доспећем у 2019 години у износу од 104.893,39 еура, односно 12.398 хиљада динара. Приписане су позитивне курсне разлике у износу од 105 хиљада динара.

- 2) Уговор бр. 125163458002439013 од 12.09.2016.год. на износ 230 хиљада евра, Рок отплате 3 године, каматна стопа 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања кредита износило 4,096% и кредит је обезбеђен стављањем хипотеке на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год. износ од 28.942 хиљада динара.

У току 2016 потписан је Анекс бр.1 Уговора бр. 125163458002439013 од 05.10.2016.год., Анекс бр.2 Уговора бр. 125163458002439013 од 26.12.2016.год. у коме је продужен рок отплате са 36 на 39 месеци јер је дат грејс период од 6 месеци (прва рата кредита од 01.04.2017.год). Кредит је до 31.12.2016.год. делимично реализован у износу од 21.790 хиљада динара.

Рекласификација није урађена по овом основу, јер кредитна линија није у потпуности реализована, повлачење транси настављено у 2017.год. и рекласификација ове партије урађена је под 31.03.2017.год. када се добијен коначни план отплате кредита. Реализован је износ кредита је у износу од 212.157. Стање кредита на дан 31.12.2018.год. износи је 91.553,90 еура, ИОС од 14.02.2019.год., односно 10.821 хиљаду динара. Рекласификација дугорочних обавеза урађена под 31.12.2018.године, на краткорочне обавезе које доспевају у 2019 години, износи 72.867,34 еура, односно 8.612 хиљада динара. Приписане су позитивне курсне разлике у износу од 40 хиљада динара.

Део дугорочних обавеза које доспевају у наредној години рекласификован је на краткорочне обавезе које доспевају у 2019.год. у износу од 21.010 хиљада динара.

Трошкови камата по основу дугорочних кредита исказани су у оквиру Финансијских расхода у износу од 2.331 хиљаду динара.

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

| | у хиљадама динара | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| Одложене пореске обавезе, нето (а+б) | 17.809 | 19.656 |
| а) одложене пореске обавезе по основу разлике рачуноводствене и пореске основице | 18.066 | 19.656 |
| б) одложена пореска средства по основу резервисања трошкова за опремнине за одлазак у пензију | (256) | 0 |

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

| Кредитор | Рок отплате | Почетак отплате | Обезбеђење | Каматна стопа | Валута у којој је кредит узет | Износ у иностранј валути | Износ хиљада динара |
|---|-------------|-----------------|---|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Део дугорочних обавеза са доспећем у 2018. години по партији 125163458002439110 | 31.12.2019 | 01.01.2019 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4%+ 3М Еурибор | Еуро | 104.893,39 | 12.398 |
| Део дугорочних обавеза са доспећем у 2019. години по партији 125163458002439113 | 31.12.2019 | 01.01.2019 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4%+ 3М Еурибор | Еуро | 72.867,34 | 8.612 |
| 1) Део дугорочних обавеза са доспећем у 2019. години | | | | | | | 21.010 |
| Позјмица новчаних средстава од ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ | 28.02.2018 | 31.12.2018 | | Законска затезна камата | | | 6.700 |
| УКУПНО остале КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1 ДО 2) | | | | | | | 27.710 |
| Краткорочни кредити у земљи | | | | | | | |
| Револвинг кредит UniCredit banka | 04.07.2018 | 04.07.2019 | 10-Блако потписаних сопствених месеца ЈКП-а | 2,5%+ 3М Еурибор | Еуро | 51.818,31 | 6.007 |

Под 31.12.2018.године урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе са доспећем у 2019 години у износу од 177.760,73 еура, односно 21.010 хиљада динара.

Предузеће је потписало Уговор бр. Р 395/2018 04.07.2018 године, са UniCredit bankom а.д., Београд у облику краткорочног револвинг кредита у износу од 50.834,74 еура, што је у динарској провредности на дан 04.07.2018.године износило 6.000 хиљада динара. Банка обрачунава номиналну каматну стопу на нивоу тромесечног ЕУРИБОР-а плус 2,50% годишње.Рок тплате 360 дана. На дан 31.12.2018 године Предузеће је повукло револвинг кредит у износу од 51.818,31 еуро односно 6.007 хиљада динара. Приписане су негативне курсне разлике у износу од 6 хиљада динара.Стање усаглашено.

Предузеће је потписало Уговор о позајмици новчаних средстава бр.7692 од 28.12.2018 године са ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ, на износ од 6.700 хиљада динара.Рок враћања примљене позајмице 31.12.2018.године, а ако се не врати у року обрачунаваће се законска затезна камата.

Трошкови камата по основу краткорочних кредита исказани су у оквиру Финансијских расхода у износу од 93 хиљаде динара.

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања на дан 31.12.2018.год. износе 10.057 хиљада динара. Обавезе су усаглашене 30.09.2018. године у проценту од 47 %. Степен усаглашености на дан 31.12.2018. је приближан. Обавезе у валути су на дан 31.12.2018.год. износе 3.325 хиљада динара, а остатак од 6.732 хиљада динара има валуту до 45 дана од 01.01.2019 године. Највећа дуговања су према ЈП ЕПС-у у износу од 4.773 хиљада дина, то дуговање је оспорено због погрешне уплате закупца ЈКП-а у износу од 26 хиљада динара (због тога је низак проценат усаглашености).

Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења у прописаном електронском облику.Предузеће је измиривало новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама у складу са чланом 3 и 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

18. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

| | У хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| 1. Обавезе за порез из резултата | 0 | 3.950 |
| 2. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или из терет трошкова | 89 | 51 |
| 3. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 291 | 592 |
| ОБАВЕЗЕ за остале порезе, доприносе и друге дажбине (1 до 3) | 380 | 4.593 |

Обавезе за порезе у износу од 89 хиљада динара односе се на:

- накнада за шуме у износу од 47 хиљада динара,
- порез на оружје у износу од 4 хиљада динара,
- локална такса у износу од 38 хиљада динара.

Остале обавезе у износу од 291 хиљаде динара односе се на обавезе на име пореза и доприноса и то:

- по ауторским хонорарима у износу од 23 хиљада динара,
- накнада штете за годишњи одмор у износу од 5 хиљада динара,
- превоз у износу од 1 хиљаде динара,
- 50% добити из 2014.год. који Одлуком Града Крагујевца мора се уплатити буџету Града у износу од 263 хиљада динара.

19. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | у хиљадама динара | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
| 1. Унапред обрачунати трошкови | 96 | 490 |
| 2. Унапред наплаћени приходи | 7.923 | 12.181 |
| 3. Одложени приходи и примљене донације | 5.151 | 5.705 |
| 4. Остала пасивна временска разграничења | 173 | 211 |
| ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1 до 4) | 13.343 | 18.587 |

Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама) у износу од 7.923 хиљада динара односе се на:

- 1) Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама - пословни простор) у износу од 6.866 хиљада динара. Извршен попис примљених аванса и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2018.године у оквиру Годишњег пописа.
- 2) Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама – рекламни простор) у износу од 50 хиљада динара. Извршен попис примљених аванса и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2018.године у оквиру Годишњег пописа.
- 3) депозити за лицитацију спроведене у децембру 2018 у износу од 56 хиљада динара. Извршен попис примљених депозита и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2018.године у оквиру Годишњег пописа.

21. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Предузеће је у 2018. години остварило приходе по основу пружања следећих услуга из оквира пословне делатности:

| Врста прихода | Остварени приходи у 2018. години |
|---|--|
| Приход од дневних пијачних такси (ДП таксе) | 36.212 |
| Приход од резервације тезги | 77.673 |
| | 113.885 |

22. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА

| | у хиљадама динара | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| 1. Приходи од субвенција | 0 | 53.600 |
| 2. Приходи од донација | 555 | 734 |
| ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2) | 555 | 54.334 |

Приходи од донација формиран на основу обрачунате годишње амортизацију за основна средства која су донирана предходних година.

23. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

| | у хиљадама динара | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| 1. Приходи од закупнине | 37.062 | 39.021 |
| 1. Остали пословни приходи | 8.927 | 9.313 |
| ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1) | 45.989 | 48.334 |

Други пословни приходи у износу од 45.989 хиљада динара односе се на приход од закупаца у износу од 37.062 хиљада динара и приход од рефундације комуналних трошкова (као споредан промет уз основни промет) у износу од 8.927 хиљада динара. Као обезбеђење закупа пословног простора по потписаним Уговорима о закупу, узете су бланко соло менице, менична овлашћења и депозити до годину у износу од 951 хиљаду динара и преко годину дана 118 хиљаду динара.

24. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| 1. Трошкови материјала за израду | 1 | 5 |
| 2. Трошкови осталог (режијског) материјала | 1.670 | 1.121 |
| 3. Трошкови резервних делова | 6 | 83 |
| 4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 589 | 317 |
| ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 4) | 2.266 | 1.526 |

25. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| Трошкови зарада и накнада (брuto) | 65.015 | 65.041 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца | 11.101 | 11.642 |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима | | |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | 190 | 184 |
| Трошкови накнада директору односно члановима органима управљања и надзора | 911 | 911 |
| Остали лични расходи и накнаде | 19.287 | 15.536 |
| ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 93.505 | 93.314 |

Остали лични расходи и накнаде у износу од 19.287 хиљада динара односе се на:

- 1) средства у износу од 2.201 хиљада динара обрачуната су у складу са чл.7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (дужни су да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца,
- 2) накнада трошкова за службени пут у износу од 178 хиљада динара
- 3) трошкови превоза на посао и са посла у износу од 2.487 хиљада динара,
- 4) трошкови отпремнина код отпуштања са посла у укупном износу од 8.424 хиљада динара, односе се на Одлуку о технолошком вишку бр.1900/4 од 24.04.2018.год. за пет радника у износу од 3.594 хиљаде, Одлуку о технолошком вишку бр.7667 од 28.12.2018.год. за седам радника у износу од 4.830 хиљада динара,
- 5) Солидарна помоћ запосленим радницима у складу са потписаним Анексима Уговора о раду у износу од 314 хиљада динара,
- 6) Солидарна помоћ запослених услед тешке материјалне ситуације по Анексу 2 ПКУ у износу од 4.830 хиљада динара,
- 7) трошкови новогодишњих пакетића за децу запослених у износу 111 хиљада динара и
- 8) трошкови неискоришћеног годишњег одмора у износу од 742 хиљада динара за раднике који су споразумно раскинули радни однос и остале запослене који су напустили ЈКП по основу технолошког вишка.

26. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| Трошкови транспортних услуга | 492 | 534 |
| Трошкови услуга на одржавању | 2.184 | 1.654 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 230 | 62 |
| Трошкови развоја који се некапитализују | | 525 |
| Трошкови осталих услуга | 13.359 | 11.220 |
| ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 16.265 | 13.995 |

Трошкови осталих услуга у износу од 13.359 хиљада динара односе се на:

- 1) трошкове комуналних услуга у износу од 3.505 хиљада динара,
- 2) Трошкови одржавања хигијене – централизована набавка 4.297 хиљада динара,
- 3) Трошкови обезбеђења објеката – централизована набавка 5.461 хиљада динара
- 4) трошкови заштите на раду, испитивање животне средине, услуге санитарног прегледа, трошкови копија правних поднесака и остали трошкови у износу од 96 хиљада динара.

27. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| Трошкови резервисања отпремине | 406 | |
| Трошкови резервисања јубиларних награда | | |
| Трошкови резервисања судских спорова | 1.301 | 830 |
| ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1.707 | 830 |

Обрачун резервисања за отпремине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде израђен је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017.год. (члан 73 став 3) Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2586/1 од 11.05.2018. год. и МРС19/МСФИ, на дан 31.12.2018.године од стране Предузећа за рачуноводствене услуге Аудитинг бр.10-4151 од 19.02.2018.године. Обрачун резервисања отпремнина и јубиларних награда усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 12-4373 од 21.02.2019. године.

Трошкови резервисања по основу примања запослених исказани су у износу у 406 хиљада динара.

Обрачун резервисања трошкова за судске спорове у износу од 1.301 хиљада динара односи се на започете судске спорове из 2015., 2016., 2017. и 2018. године.

28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

| | у хиљадама динара | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| Трошкови непроизводних услуга | 1.929 | 1.559 |
| Трошкови репрезентације | 213 | 173 |
| Трошкови премије осигурања | 353 | 376 |
| Трошкови платног промета | 490 | 618 |
| Трошкови чланарина | 375 | 173 |
| Трошкови пореза | 2.842 | 2.711 |
| Остали нематеријални трошкови | 744 | 922 |
| НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7) | 6.975 | 6.532 |

Трошкови непроизводних услуга трошкови у износу од 1.929 хиљада динара односе се на трошкове паркинга, стручног образовања, ревизије, процене имовине, адвокатских услуга, извршитеља и осталих нематеријалних трошкова.

Остали нематеријални трошкови у износу од 744 хиљада динара односе се на трошкове такси, тендера, разгласа, ФУК-а и стручне литературе.

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

| | у хиљадама динара | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| 1. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 131 | 1,773 |
| ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ | 131 | 1,773 |

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 131 хиљада динара односе се на наплату индиректно отписаних потраживања од купаца у износу од 131 хиљада динара

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

| | у хиљадама динара | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| 1. Обезвређење потраживања од купаца | 17 | 390 |
| 2. Обезвређење других потраживања | 203 | 662 |
| РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ | 220 | 1.052 |

Расходи по основу обезвређења спорних потраживања од купаца односе се индиректно отписана потраживања од купаца пословног простора у износу од 17 хиљада динара у 2018 години, на основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019 год.

Расходи по основу других потраживања у износу од 203 хиљаде динара односе се на:

- Индиректно отписана потраживања у износу од 71 хиљада динара (камата за 2016 год.) настала су по основу више исплаћеног дуга по Извршном судском решењу И.БР.1509/14. Поднета против тужба и донето је Решење бр.И -1509 /14 од 07.06.2016 год. на главницу дуга од 432 хиљада динара.
- Индиректно отписана потраживања у износу од 88 хиљада динара по Одлуци Надзорног одбора бр.2700 од 16.05.2018 године за Привредно финансијски центар Д.О.О. Београд –Пословна мрежа на основу Решења о извршењу бр. И 36/2016 блокадом рачуна 26.02.2016 год. , бесправно је наплатио потраживање, већ наплаћено у 2013 год. Донета је Пресуда 18 П 2918/2016 од 03.11.2016 год. на износ од 519 хиљада динара
- На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-2039 од 25.01.2019 године извршен је индиректан отпис потраживања од Основног суда у Крагујевцу у износу од 14 хиљада динара из 2017 године.
- На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-2039 од 25.01.2019 године извршен је индиректан отпис других потраживања у износу од 30 хиљада динара из 2017 године.

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| Приход од смањења обавеза | 415 | |
| Приход од укидања дугорочних и краткорочних резервисања | 460 | 743 |
| Остали непоменути приходи | 134 | 480 |
| ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1.009 | 1.321 |

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 460 хиљада динара односе се на укидање резервисаних трошкова на основу Обрачуна резервисања за отпремине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде који је израђен у складу са МРС19/МСФИ, на дан 31.12.2018. године од стране Предузећа за рачуноводствене услуге Аудитинг бр.10-4151 од 19.02.2018. године. Обрачун резервисања отпремнина усвојен је Одлуком Надзорног одбра број 12-4373 од 21.02.2019. год.

Остали непоменути приходи у износу од 26 хиљада динара односе се на приход од неискоришћених авансних уплата купаца пијачних услуга и искоришћених депозита до годину дана (обрачунат ПДВ) у износу од 5 хиљада динара, приход од наплата извршитеља у износу од 17 хиљада динара, приход од уплате депозита по лицитацијама закупа пословног простора, при чему закупци нису потписали Уговоре и депозит је приписан приходу (обрачунат ПДВ) у износу од 4 хиљаде динара и ванредни приходи по другим основама у износу од 91 хиљаду динара.

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017. |
| Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 551 | 115 |
| Мањкови | | |
| Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе | 49 | 34 |
| Расходи од обезвређења имовине (разлика негат. ефекти процене) | 411 | 7.566 |
| Остали непоменути расходи | 431 | 2.956 |
| ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1.452 | 10.671 |

Губитак од расхода у износу од 465 хиљаде динара исказан је у оквиру губитака по основу расхода основних средстава, при чему је обрачунат ПДВ у износу 96 хиљада динара, на процењену вредност расхода у износу од 477 хиљада динара.

Расходи од обезвређења имовине (негативни ефекти процене инвестиционих некретнина – Напомена 2.) у износу од 411 хиљада динара.

| Ин.бр. | к-то | Назив инвестиционе некретности | Ефекти процене |
|--------|---------|--|----------------|
| 101395 | *024-03 | Инв.некрет.-Млечни павиљон | (33) |
| 101396 | *024-04 | Инв.некрет.-Пословна зграда 1 | (306) |
| 90152 | *024-18 | Инв.некрет.-Објект „Ердогџија“ | (24) |
| 90160 | *024-18 | Инв.некрет.-Објект „Ердогџија“-Вансудско поравнање локали бр.38 и 39 | (3) |
| 30064 | *024-12 | Инв.некрет.-Бубањска Пиаца | (21) |
| 50385 | *024-19 | Инв.некрет.-Ресторан кванташ | (24) |
| | 0240 | Ефекти приписани инвестиционим некретностима | (411) |

Остали непоменути расходи у износу од 431 хиљада динара односе се на:

- 1) на трошкове по Решењу прекршајног суда бр.16 I ПР 576/2018 300 хиљада динара,
- 2) накнаду штете трећим лицима у износу од 44 хиљада динара (Булановић Катарина.),
- 3) остали расход у износу од 87 хиљада динара (пдв на терет предузећа приликом коришћења депозита приликом напуштања локала од стране закупаца износ од 82 хиљада динара и износ од 5 хиљада динара на остале расходе).

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

| | у хиљадама динара | |
|---|-----------------------|----------------------|
| | 01.01-31.12. 2018. | 01.01-31.12. 2017 |
| 1. Приход по основу исправки грешака из ранијих периода | 47 | 83 |
| 2. Расход по основу исправки грешака из ранијих периода | 318 | 117 |
| Нето приход / (расход) по основу исправки грешака из ранијих периода (1-2) | (271) | (34) |

34. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Текући порез на добит | 1.217 | 6.122 |
| Одложени порески приход | (1.847) | (945) |
| | (630) | 5.177 |

УСАГЛАШАВАЊЕ ДОБИТКА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА И ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ (ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ ИЗ РЕЗУЛТАТА)

| | у хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 2018 | 2017 |
| Добит исказана у билансу успеха | 5.996 | 62.959 |
| Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу | 596 | 8.233 |
| Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу | | (16.690) |
| Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације | 5.573 | 3.799 |
| Пореска основица | 12.165 | 58.301 |
| Пореска стопа | 15% | 15% |
| Пореска обавеза пре умањења | 1.825 | 8.746 |
| Минус: Порески кредити укупно | (608) | (2.623) |
| Порески расход за годину | 1.217 | 6.122 |
| Ефективна пореска стопа | 20,30% | 9,72% |
| Уплаћене аконтације у току године | 3.822 | 2.370 |
| Пореска обавеза / (потраживања за више плаћен порез на добит) на дан 31. децембар | (2.605) | 3.752 |

35. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће са са стањем на дан 31.12.2018. године има више судских спорова у којима се јавља као тужени. Вредност судских спорова који се воде и спорова који стижу на реализацију против Предузећа по основу накнаде штете и наплате потраживања са стањем на дан 31. децембра 2018. године износи 11.575 хиљада динара.

Преглед судских спорова у којима је Предузеће тужилац и у којима је Предузеће тужени дат је у Напомени 11.

Судски спорови у којима је ЈКП тужени

Руководство Предузећа очекује трошкове по основу судских спорова за 2019. годину и по том основу извршило је резервисање трошкова у износу од 1.301 хиљаду динара (Напомена 11).

Судски спорови у којима је ЈКП тужилац

Вредност спорова који се воде у корист Предузећа по основу наплате потраживања, са стањем на дан 31.12.2018. године износи 2.006 хиљада динара. Руководство Предузећа очекује наплату у наредном периоду по основу ових судских спорова и то у нето износу 1.319 хиљада динара, не рачунајући припадајућу камату.

36. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Сегмент финансијског пословања, за 2018. годину, пројектован је у сету финансијских извештаја:

- Биланс стања—пројекција финансијског положаја - стање имовине (стална и обртна имовина), капитала и обавеза, на дан 31.12.2018. године;
- Биланс успеха—пројекција резултата пословања - прихода, расхода и нето добити за једногодишњи плански период;
- Извештај о токовима готовине—пројекција токова новчаних средстава - прилива, одлива и нето новчаног тока за планирани период.

Наведени извештаји су комплементарни и као такви заједно, неопходни за потпуно сагледавање финансијски планираних активности Предузећа. Основни макроекономски индикатори пројектовани су у Фискалној стратегији за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину Владе Републике Србије и Закључком владе.

Претпостављени плански фактори:

- контрола инфлаторних кретања и одржавање стабилности монетарног система;
- развој комуналних услуга у циљу доминирајуће позиције у односу на све интензивнију конкуренцију од стране мега маркета, приватних предузетника и велетрговина;
- интензивнији наступ на тржишту у делу услуга закупа пословног простора;
- тенденција одржавања постојећег нивоа прихода и опрезна пројекција раста прихода на бази планираног обима услуга;
- рационализација трошења финансијских средстава у свим пословним сегментима;
- тежња ка пословној профитабилности;
- немогућност реализације планираних инвестиција значајних за унапређење и развоја комуналне делатности због још увек ниског нивоа ликвидности, јер процес консолидације Предузећа у свим правцима наставља се и у 2018. години. На тај начин се стварају услови за ефикасно и успешно пословање Предузећа у наредним пословним годинама;

- управљање финансијским средствима у циљу обезбеђења задовољавајућег степена текуће ликвидности,
- политика зарада – маса средстава за бруто зараде је утврђена је на основу Закључка а у склопу Смерница за израду годишњих програма пословања за 2018.год., тачка 6.
- приходи су планирани на основу важећих ценовника на које је сагласност дало Градско веће,
- трошкови службених путовања, накнада по уговору о делу, а по ауторским хонорарима, по уговору о привременим и повременим пословима, трошкова физичким лицима по основу осталих уговора, трошкова спонзорства, донација, репрезентације, рекламе и пропаганде, планиране су највише до нивоа планираних средстава за 2017.год, уз претходно сагледавање могућности за додатну рационализацију.

Бруто изложеност Предузећа финансијским ризицима на дан 31. децембар 2018. и 2017. године приказана је у наредној табели:

| | 2018. | 2017. |
|---|-----------------|-----------------|
| Финансијска средства | | |
| Дугорочни финансијски пласмани | - | - |
| Потраживања од купаца | 18.030 | 18.164 |
| Краткорочни финансијски пласмани | 31 | 31 |
| Готовински еквиваленти и готовина | 460 | 5.581 |
| | 18.521 | 23.776 |
| Финансијске обавезе | | |
| Дугорочни кредити | 25.156 | 46.273 |
| Краткорочни кредити | 27.016 | 20.221 |
| Финансијски лизинг | - | - |
| Обавезе према добављачима | 10.057 | 5.581 |
| Остале финансијске обавезе | 6.818 | 118 |
| | 69.047 | 72.193 |
| Нето финансијска имовина/(обавезе) | (50.526) | (48.417) |

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Утицај сезоне је варјабила, на њу се не може утицати и она зависи од временских услова и кретања цене пољопривредних производа који директно утичу на понуду и тражњу истих. Концепт наплате, може се модификовати у 2019. год., тако да се квалитетно испрате промене и негативне тенденције на тржишту. Приход од дневне пијачне таксе је најосетљивија категорија прихода и као таква директно указује да се под хитно мора променити концепт организације (структурални, локацијски) „зелених“ пијаца.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Директора Предузећа.

У свом пословању Предузеће је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима. На дан 31.12.2018. године Предузеће нема дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Просечно време наплате потраживања од купаца у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2018. године било је 45 дана (2017. година: 46 дана).

Рочна структура потраживања на дан 31.12.2018. године приказана је у Напомени 4.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Ликвидност је способност предузећа да сваког момента плати доспеле обавезе. Способност плаћања обавеза уско је везана са финансијском стабилношћу. Златно билансно правило у ширем смислу у складу је са начелом финансијске стабилности, које подразумева однос обртних средстава и краткорочних обавеза у односу 1:1. Финансијска равнотежа је нарушена у 2008. год., када се Предузеће кредитно дугорочно задужило за изградњу зелене пијаце у насељу Аеродром. Наиме, тек тада постепено улазимо у краткорочно кредитно задужење, где се ниво задужења из године у годину повећавао. Мањак нето обртних средстава и покривеност краткорочних обавеза обртном имовином је 19%, јер Предузеће нема залихе. Перманентни проблем са општом ликвидношћу, може се делимично неутрализовати преко коефицијента финансијске стабилности (однос дугорочне обавезе и капитала са сталном имовином и залихама), који је мањи од један, при чему је створена сигурност у одржавању ликвидности из области дугорочног финансирања. Значи, ако се приступи озбиљно смањењу пословних расхода, задржаће се наведени коефицијент финансијске стабилности који је основ функционисања Предузећа.

У периоду 2015 – 2018. поред спроведених мера финансијске консолидације пословног руководства предузећа, Оснивач је преко буџетске помоћи директно омогућио да се започети процес консолидације што ефикасније спроведе. Ефекат процеса финансијске консолидације је у повећању коефицијента ликвидности у посматраном периоду у складу са врстом наше делатности (обртна имовина у себи не садржи залихе).

РИЗИК ЛИКВИДНОСТИ

| ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ | | 2018. година | 2017. година |
|---------------------------------|---|--------------|--------------|
| 1 | ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0.19 | 0.24 |
| ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ | | | |
| 2 | ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0.18 | 0.23 |
| ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ | | | |
| 3 | ГОТОВИНА И ГОТ. ЕКВИВАЛЕНТИ / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0.01 | 0.09 |

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

| | у хиљадама динара | | | |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| | до 1 године | од 1 до 2 године | од 2 до 5 година | Укупно |
| 2018. година | | | | |
| Дугорочни кредити | - | - | 25.156 | 25.156 |
| Обавезе из пословања | 10.057 | - | - | 10.057 |
| Крат. финан. обавезе | 33.834 | - | - | 33.834 |
| Остале крат. обавезе | - | - | - | - |
| | 43.891 | | 25.156 | 69.047 |
| 2017. година | | | | |
| Дугорочни кредити | - | - | 46.273 | 46.273 |
| Обавезе из пословања | 5.581 | - | - | 5.581 |
| Крат. финан. обавезе | 20.339 | - | - | 20.339 |
| Остале крат. обавезе | - | - | - | - |
| | 25.920 | | 46.273 | 72.193 |

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни анuitетни план).

Просечно време плаћања обавеза према добављачима у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2018. године било је 58 дана (2017. година: 80 дана).

| Редни број | Позиција | Текућа година | | Претходна година | |
|------------|---|---------------|----------------------------------|------------------|----------------------------------|
| | | Износ | Однос према пословној активи (%) | Износ | Однос према пословној активи (%) |
| 1 | Готовина | 460 | 0,07% | 5.581 | 0,86% |
| 2 | Потраживања | 10.086 | 1,60% | 7.040 | 1,09% |
| 3 | Краткорочни финансијски пласмани | 1 | 0,00% | 31 | 0,00% |
| 4 | ПДВ, АВР и одложена пореска средства | 273 | 0,04% | 1.233 | 0,19% |
| 5 | Ликвидна и краткорочно везана средства (1 до 4) | 10.820 | 1,72% | 13.885 | 2,15% |
| 6 | Краткорочне финансијске обавезе | 33.717 | 5,35% | 20.221 | 3,13% |
| 7 | Обавезе из пословања и примљени аванси | 10.057 | 1,60% | 5.581 | 0,86% |
| 8 | Остале обавезе | 16.255 | 2,58% | 33.481 | 5,19% |
| 9 | Краткорочни извори финансирања (6 до 8) | 60.029 | 9,53% | 59.283 | 9,19% |
| | "АЦИД" ТЕСТ (5:9) | 1: 5,66 | | 1: 4,27 | |

Структура прихода, расхода и резултата пословања

| Позиција | Износи по годинама | |
|--|--------------------|----------------|
| | Текућа | Претходна |
| Пословни приходи | 160.487 | 219.075 |
| Приходи од финансирања | 484 | 3.773 |
| Остали приходи | 1.009 | 1.321 |
| Приходи од усклађивања вредности | 131 | 1.773 |
| Укупан приход (1 до 4) | 162.111 | 225.942 |
| Пословни расходи | 151.614 | 145.885 |
| Расходи финансирања | 2.558 | 3.937 |
| Остали расходи | 1.452 | 10.671 |
| Расходи од усклађивања вредности | 220 | 1.052 |
| Укупни расходи (6 до 9) | 155.844 | 161.525 |
| Финансијски резултат из пословних прихода (1 - 6) | 8.873 | 73.210 |
| Финансијски резултат финансирања (2 - 7) | (2.074) | (184) |
| Финансијски резултат из редовног пословања (11 + 12) | 6.799 | 73.046 |
| Финансијски резултат из осталих прихода (3 - 8) | (443) | (9.350) |
| Финансијски резултат из усклађивања вредности (4 - 9) | (89) | 721 |
| Укупан финансијски резултат пре одбитка пореза (5 - 10) | 6.267 | 64.417 |

Индикатори профитабилности

| | 2018 | 2017 |
|--|--------|--------|
| 1 ROA (Стопа поврата на имовину) | 1,05% | 9,18% |
| 2 ROE (Стопа поврата на уложени капитал) | 1,28% | 11,59% |
| 3 Профитна маржа | 4,09% | 26,20% |
| 4 Обрт имовине | 25,74% | 35,02% |

Индикатори обрта средства

| | 2018 | 2017 |
|---|------|------|
| 1 ПРОСЕЧНА ОБРТНА ИМОВИНА/ ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ | 0,11 | 0,12 |
| 2 ПРОСЕЧНА УКУПНЕ ЗАЛИХЕ/ ПРИХОД ПРОДАЈЕ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ | 0,00 | 0,00 |
| 3 ПРОСЕЧНЕ ЗАЛИХЕ РОБЕ/ ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ | 0,07 | 0,12 |

Управљање ризиком капитала

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

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (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.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2017. и 2016. године су били следећи:

| | у хиљадама динара | |
|-----------------------------------|-------------------|---------|
| | 2018. | 2017. |
| Обавезе (дугорочне и краткорочне) | 85.302 | 105.674 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 460 | 5.581 |
| 1) Нето задуженост | 84.842 | 100.093 |
| 2) Капитал | 517.533 | 510.998 |
| Показатељ задужености (1/2) | 16% | 20% |

Фер вредност

Руководство Предузећа сматра да је књиговодствена вредност предузећа једнака њиховој фер вредности.

Фер вредност финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембар 2018. и 2017. године приказана је у наредној табели:

| | 2018. | 2017. |
|---|-----------------|-----------------|
| Финансијска средства | | |
| Дугорочни финансијски пласмани | - | - |
| Потраживања од купаца | 6.504 | 6.500 |
| Краткорочни финансијски пласмани | 1 | 31 |
| Готовински еквиваленти и готовина | 460 | 5.581 |
| | 6.965 | 12.112 |
| Финансијске обавезе | | |
| Дугорочни кредити | 25.156 | 46.273 |
| Краткорочни кредити | 27.016 | 20.221 |
| Финансијски лизинг | - | - |
| Обавезе према добављачима | 10.057 | 5.581 |
| Остале финансијске обавезе | 6.818 | 118 |
| | 69.047 | 72.193 |
| Нето финансијска имовина/(обавезе) | (62.082) | (60.081) |

37. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Предузеће нема значајне догађаје након датума биланса у делу значајних судских спорова, активирања хипотека или гаранција, и др, према МРС 10.

Предузеће је због начела опрезности, у делу наплате купаца и других чинидби урадило пресек са 25.02.2019. год., за Финансијске извештаје на дан 31.12.2018. године, да би се обухватили пословни догађаји који су односили на 2018. годину, а закључно са 25.02.2019. године. Наведени Финансијски извештаји на дан 31.12.2018. године, као и Напомене за 2018. годину уз Финансијске извештаје, су одобрени од стране Директора за подношење Надзорном одбору на усвајање.

Значајан догађај након датума биланса је статусна промена припајања на основу Одлуке о покретању иницијативе за спровођење статусне промене припајања бр.023-43/18-I од 23.02.2018. и Одлуке Надзорног одбора бр.1221 09.03.2018. године о прихватању иницијативе за спровођење статусне промене припајања и припреми аката за спровођење статусне промене:

Одлуком Скупштине града Крагујевца од 23.02.2018. године о покретању иницијативе за спровођење статусне промене припајања, предвиђено је да ЈКП Градске тржнице, ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Зеленило и ЈКП Градска гробља покрену поступак припајања правном лицу ЈКП Чистоћа.

Припајање представља статусну промену којом предузећа преносиоци и то: ЈКП Градске тржнице, ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Зеленило и ЈКП Градска гробља престају да постоје без ликвидације, преносећи другом постојећем предузећу и то ЈКП Чистоћа (стицалац) целу своју имовину и обавезе.

На основу члана 44. став 1. тачка 15) и члана 77. Статута ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац, број 8640 од 17.11.2016. године, члана 22. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр.15/2016) у складу са чланом 486. и 498. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр.36/2011, 99/2011, 83/2014 - др.закон, 5/2015, 44/2018), Надзорни одбор Јавно комуналног предузећа „Градске тржнице“, Крагујевац, на седници одржаној дана 25.06.2018. године, доноси Одлуку о статусној промени припајања бр.3610 од 25.06.2018.године.

Скупштина града Крагујевца доноси Одлуку бр.023-146/18-I од 29.06.2018. године о давању сагласности на Одлуке Надзорних одбора јавних комуналних предузећа о статусној промени припајања.

Крајем 2018.год. (28.12.2018.год.) реализоваће се наведена одлука Скупштине града, тако да су све пословне активности усмерене на што успешније и квалитетније спровођење исте.

Одлуком Надзорног одбора бр.5865 од 10.10.2018. године на 30.09.2018. године организован је ванредни делимичан попис имовине и обавеза (основна средства, добављача и ситног инвентара).

ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац, Вука Караџића 2, М.бр.17124048, ПИБ: 101578505, које је заступао директор Небојша Видовић - предузеће преносилац потписало је Уговор о припајању са ЈКП Шумадија Крагујевац, Индустијска бр 12, М.бр.07337167, ПИБ: 101038983, које заступа директор Немања Димитријевић - предузеће стицалац, 26.11.2018. год.

На основу члана 4.1. овог Уговора:

„Уговорне стране сагласно констатују да даном регистрације статусне промене припајања наступају правне последице утврђене у одредби члана 505 Закона о привредним друштвима.

Предузеће стицалац, као универзални правни следбеник Предузећа преносилаца постаје титулар свих њихових права и обавеза, као што су право својине, право коришћења и друга стварна права, укључујући и сва потраживања и дуговања, као и поверилац средстава обезбеђења и дужник терета које предузећа преносиоци имају у правном промету према трећим лицима, државним и другим органима у земљи и иностранству.

Предузећа преносиоци преносе на Предузеће стицалаца :

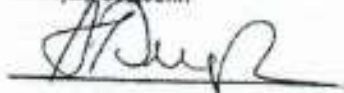
а) Све имовину, имовинска и друга права, сва потраживања према трећим лицима у земљи и иностранству настала до дана припајања, у складу са овим Уговором, што Друштво стицалац неопозиво и безусловно прихвата

б) Исти статус имају и залихе материјала и ситног инвентара , као и дати аванси....“

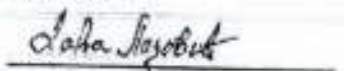
На основу Члана 6 .1. овог Уговора:
 „Пословне активности Предузећа преносилаца престају закључно са 31.12.2018. године и уговорне стране сагласно утврђују да је датум од кога се трансакције Предузећа преносилаца сматрају, у рачуноводствене сврхе, трансакцијама обављеним у име предузећа стицаоца 01. јануар 2019. године, који се сматра даном припајања, у смислу овог Уговора.“

Одговорно лице за састављање финансијских извештаја:

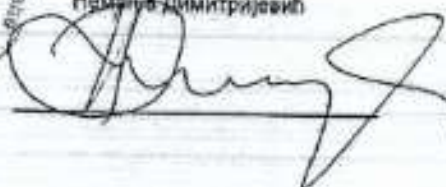
Небојша Видовић



Дара Лазовић




Директор
 Немања Димитријевић



У Крагујевцу, 25.02.2019. године

САДРЖАЈ

| | Страна |
|--|--------|
| 1. ПРОФИЛ | |
| ▪ Историјат предузећа | 3 |
| ▪ Организациона структура | 6 |
| ▪ Извори финансирања пословања | 7 |
| 2. МАРКЕТИНГ СТРАТЕГИЈА | |
| ▪ Ценовна стратегија | 7 |
| ▪ Остварење промотивних активности | 8 |
| 3. ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА | 8 |
| 4. КАДРОВИ | 10 |
| 5. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ | 11 |

1. ПРОФИЛ

▪ Историјат

Предузеће је основано - 29.04.1997.године Одлуком Скупштине града Крагујевац.

Пун назив предузећа је: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋА "Градске тржнице", а скраћени назив је: ЈКП "Градске тржнице". Седиште предузећа је ул.Вука Караџића бр.2, (главна градска зелена пијаца), Крагујевац. Дана 12.05.1997.године уписано је у регистар Привредног суда у Крагујевцу. Због промене законских прописа о регистрацији дана 09.02.2005.године регистровано је превођење у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Предузеће се оснива и послује ради:

- ✓ обезбеђивања трајног обављања комуналне делатности одржавања пијаца и пружања услуга на њима на територији града Крагујевца у складу са законом и Одлуком о пијацама, ради задовољења потреба корисника услуга,
- ✓ развоја и унапређивања обављања делатности од општег интереса,
- ✓ стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Основна делатност предузећа је под шифром **4789 – Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама**

Расположиви ресурси за реализацију основне делатности користе се преко:

- ✓ Закупа тезги (право пречег закупа и месечни закуп на зеленим пијацама);
- ✓ Дневне пијачне таксе на зеленим пијацама;
- ✓ Расхладних витрина закуп (право пречег закупа и месечни закуп на зеленим пијацама);
- ✓ Дневне пијачне таксе – расхладне витрине на зеленим пијацама;
- ✓ Закупа пункта (месечни закуп на робној пијаци);
- ✓ Закупа пулта (месечни закуп на робној пијаци);
- ✓ Закупа изложбеног и магацинског простора (зелена и робна пијаца);
- ✓ Закупа пословног простора:
 - Градска, Аеродромска, Ердоглијска, Багремарска и пијаца Бубањ;
- ✓ Закуп рекламног простора

Обављање основне делатности ЈКП „Градске тржнице“ ће се у наредном периоду спроводити у целости на досадашњи начин, а у свему према законским прописима за ову врсту делатности. Овим се обухвата пружање пијачних услуга на следећим пијацама:

„Зелене пијаце“ :

- ✓ градска „Зелена“ пијаца,
- ✓ пијаца Аеродром,
- ✓ Ердоглијска пијаца ,
- ✓ пијаца Бубањ,
- ✓ пијаца Станово,
- ✓ пијаца Багремар ,
- ✓ пијаца Бресница,
- ✓ Кванташка и сточна пијаца, „Робне пијаце“

Робна пијаца у насељу Аеродром.

Издавање простора у закуп на следећим локацима:

- ✓ Пословна зграда 1 на „Зеленој“ градској пијаци ,
- ✓ објект „зелене“ пијаце у насељу Аеродром,
- ✓ пијаца Ердоглија ,
- ✓ пијаца Багремар
- ✓ Кванташка пијаца (пијачни боксеви),
- ✓ пијаца Бубањ.

Имовина предузећа је државна својина.

Предузеће је основано за :

-обезбеђивања трајног обављања комуналне делатности управљања пијаца која обухвата комунално опремање, одржавање и организацију делатности на затвореним и отвореним просторима који су намењени за обављање промета пољопривредно прехранбених и других производа, у складу са Законом и Одлуком Скупштине града.

- развоја и унапређивања обављања делатности од општег интереса,
- стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Органи управљања у Предузећу су по члану 40 Статута Предузећа :

1. Надзорни одбор са надлежностима из члана 44 Статута Предузећа,
2. Директор Предузећа са надлежностима из члана 35 и 49. Статута Предузећа.

Законски оквир

Пословање предузећа се одвија уз поштовање и примену следећих ,законских, подзаконских и општих аката у предузећу:

- ✓ Закон о привредним друштвима (Сл.гласник РС бр.36/2011.год., бр.99/2011, 83/2014 , 5/2015 и 44/2018) ,
- ✓ Закон о јавним предузећима (Сл. гласник РС бр. 15/2016),
- ✓ Закона о комуналним делатностима (Сл.гласник РС бр.88/2011, 46/2014, 104/2016),
- ✓ Закон о трговини (Сл.гласник РС бр.53/2010 , 10/2013 и 44/2018),
- ✓ Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору
- ✓ (Сл. гласник РС*, бр. 68/2015,85/15 и81/16-Одлука УС РС),

- ✓ Правилник о интерној контроли,
- ✓ Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.
- ✓ Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања.

• Организациона структура

Послови предузећа обављају се по службама / центрима. Директору у раду помажу: саветник, виши сарадник, руководиоци служби/ центра, као и служба контроле.

У предузећу је организовано шест служби и два центра и послови ван служби/центра, који су непосредно везани за директора и то:

- ✓ Служба за правне послове и послове управљања људским ресурсима;
- ✓ Финансијско рачуноводствена служба;
- ✓ Служба комерцијалних послова;
- ✓ Служба за развој инвестиције и пројектну документацију;
- ✓ Центар пијачне управе;
- ✓ Центар за логистику ;
- ✓ Служба за здрав.заштиту безбедност на раду и послови контроле.
- ✓ Служба плана, анализе и енергетске ефикасности.

Управу Предузећа чини директор и Надзорни одбор .

Надлежности директора утврђене су Статутом предузећа чл. 49:

- ✓ Представља и заступа Предузеће;
- ✓ Организује и руководи процесом рада; за реализацију одлука и других аката, који су упућени Скупштини града и Градском већу на сагласност.
- ✓ Води пословање Предузећа;
- ✓ Одговара за законитост рада Предузећа;
- ✓ Предлаже дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење.
- ✓ Предлаже годишњи програм пословања и предузима мере за његово спровођење;
- ✓ Предлаже финансијске извештаје;
- ✓ Извршава одлуке Надзорног одбора и учествује у његовом раду;
- ✓ Предлаже доношење посебног програма коришћења средстава из буџета града (субвенције и др. средства)
- ✓ Доноси Правилник о унутрашњој организацији Предузећа и систематизацији радних места;
- ✓ Бира извршне директоре
- ✓ Бира представнике Предузећа у скупштини друштва капитала чији је једини власник предузеће.
- ✓ Закључује уговоре о раду са извршним директорима, у складу са законом којим се уређују радни односи,
- ✓ Предлаже Надзорном одбору доношење одлука и других аката из његовог делокруга,
- ✓ Врши друге послове одређене законом и Статутом Предузећа;
- ✓ Самостално одлучује и располаже новчаним средствима до износа утврђеног Одлуком Надзорног одбора,
- ✓ Одлучује о правима и обавезама из радног односа запослених у складу са законом и Статутом предузећа.

Директор Небојша Видовић постављен је Решењем о именовању директора број 112-165/16-I од 29.02.2016 године, на период од 4 године, а Надзорни одбор Решењем о именовању чланова Надзорног одбора ЈКП „Градске тржнице“ број 112-1014/16-I од 22.07.2016 године и број 112-1266/16- I од 18.10.2016 године на период од 4 године. Програмом о изменама и допунама Програма пословања бр.3590 од 22.06.2018 године, усвојен Одлуком Надзорног одбора бр.3611 од 25.06.2018.године и на који је донето Решење Скупштине Града Крагујевца бр.02-151/18-I од 29.06.06.2018године планирана је маса бруто 1 после умањења за директора у износу од 1.658 хиљада динара на годишњем нивоу и иста је реализована у 2018години.

Накнада за Надзорни одбор планирана је Програмом о изменама и допунама Програма пословања бр.3590 од 22.06.2018 године, усвојен Одлуком Надзорног одбора бр.3611 од 25.06.2018.године и на који је донето Решење Скупштине Града Крагујевца бр.02-151/18-I од 29.06.06.2018године, у бруто износу од 912 хиљада динара. Висина фиксног дела накнаде у нето износу утврђена је на основу кумулативних месечних извештаја о реализацији Програма о измени и допуни Програма пословања за 2018.год пословања у опсегу од 80% до 100%. Предузеће је исплатило висину месечне нето накнаде у износу, председнику 18.000,00 дин. и за два члана по 15.000,00 дин.

■ Извори финансирања пословања

- ✓ 93,70 % сопствена средства, на постојећу задуженост из 2018.год., уз тенденцију смањења кредитне задужености у 2019.год.
- ✓ 2,99% краткорочни кредит –Уникредит банка у износу од 6.000 хиљада динара
- ✓ 3,31% ппозајмљена ночана средства на основу Уговора о позајмици новчаних средстава од ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ од 28.12.2018 године у износу од 6.700 хиљада динара

2.МАРКЕТИНГ СТРАТЕГИЈА

■ Ценовна стратегија

Цене основне делатности су формиране у 2018. год. у складу Програмом о изменама и допунама Програма пословања бр.3590 од 22.06.2018 године, усвојен Одлуком Надзорног одбора бр.3611 од 25.06.2018.године и на који је донето Решење Скупштине Града Крагујевца бр.02-151/18-I од 29.06.06.2018године, у складу са препорукама фискалне политике Министарства финансија за 2018.год. Ценовна политика за 2018.год. је базирана на ценама из Ценовника бр. 1329 од 26.02.2014.год. са применом од 01.03.2014.год.,усвојен Одлуком Надзорног одбора бр. 1366 од 26.02.2014.год и Решењем Градског већа бр. 38-22/14 – V од 13.03.2014.год).Значи да се цене комуналних услуга у 2018.год. нису мењале од 2014 године.

Табела инвестиционог улагања у оквиру инвестиција у току

| Редни број | Назив инвестиционог улагања | Текућа година - укупно | |
|------------|--|------------------------|--------------|
| | | План | Реализација |
| 1 | Реконструкција хидрантске мреже | 795,000 | 50,000 |
| 2 | Реконструкција дела платоа на пијаци Центар | 1,000,000 | 1,045,000 |
| 3 | Израда КТП-ревитализација пијаци Бубањ | 1,500,000 | |
| 4 | Реконструкција гасне инсталације-Шарена пијаци | 490,000 | 85,680 |
| Укупно: | | 3,785,000 | 1,180,680,00 |

4. КАДРОВИ

На дан 31.12.2018.г. стање запослених у ЈКП „Градске тржнице“ је 95 запослених на неодређено време (од којих је за 2 запослена мировао радни однос (мро) у овом предузећу, јер су били привремено упућени на рад код другог послодавца) и 4 запослена на одређено време.

У првом и другом тромесечју стање укупног броја запослених се мења тако што

одлив запослених износи 6 и то :

- Истек Уговора о раду 1 запослени
- Престанак потребе за радом запосленог 5 запослена

Табела динамика кретања запослених у 2018 години

| Р. бр. | Основ одлива / пријема кадрова | Број запослених на неодређено време | Број запослених на одређено време |
|--------|---|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | Стање на дан 01.01.2018. године* | 99 + 3мро | 6 |
| 1 | Одлив кадрова | | |
| 2 | Споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде | | |
| 3 | Истек Уговора о раду | | 2 |
| 4 | Споразум о престанку радног односа између запосленог и послодавца | | |
| 5 | Привремено упућивање на рад код другог послодавца | | |
| 6 | Престанак потребе за радом запосленог | 7 | |
| 7 | Пријем | | |
| 8 | Замена запосленог на породилском одсуству | | |
| | Стање на дан 31.12. 2018. године** | 93 + 2мро | 4 |

5. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

1. БИЛАНС УСПЕХА

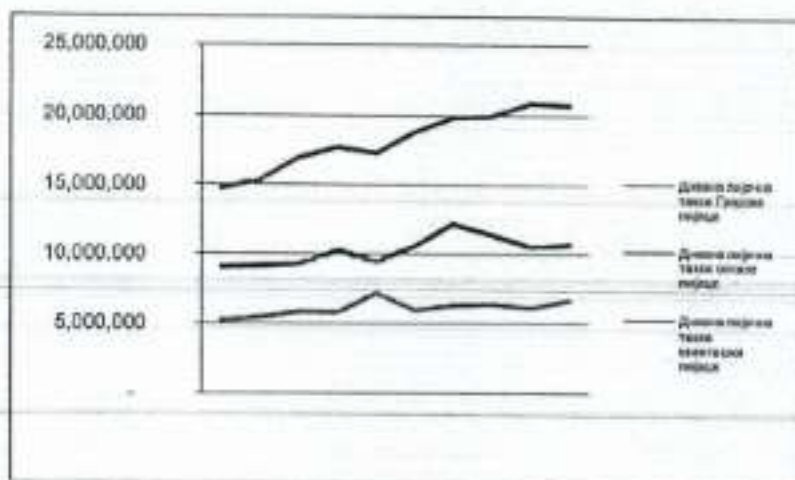
ЈКП „Градске тржнице“ остварило је у пословној 2018.год. укупне приходе 162.157.856 дина и укупне расходе у износу од 161.162.156 дина. Предузеће је пословало са добитком пре опорезивања у износу од 5.995.700 дина.

Дајемо детаљну табелу планираних и реализованих прихода у периоду 01.01. – 31.12.2018.год. као основ детаљног образложења и приказивање структуре прихода у билансним позицијама.

Табела прихода

| Р.бр | К-то | Приходи | Реализација 01.01.- 31.12.2018 | План 2018 01.01.- 31.12.2018 | Разлика | % остварењ а |
|------|---------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | *1 | *2 | *3 | *2-3 | *2/1 |
| 1 | | I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (2+3) | 113,943,829 | 113,820,000 | 123,829 | 100.11% |
| 2 | 6040 | Приходи од продаје робе (угоститељство) | 58,414 | 70,000 | - 11,586 | 83.46% |
| 3 | 614 | Приходи од продаје производа и услуга (4+5) | 113,885,415 | 113,750,000 | 135,415 | 100.12% |
| 4 | 6140- 6148 | Приходи од пијачних услуга | 111,193,970 | 110,845,000 | 348,970 | 100.31% |
| 5 | 6148 | Прих. од пиј. услуга -годишња резервација | 2,691,445 | 2,905,000 | - 213,555 | 92.65% |
| 6 | | II ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (7 до 10) | 46,543,839 | 51,150,000 | - 4,606,161 | 90.99% |
| 7 | 640 | Приходи од субвенција | - | 1,000,000 | - 1,000,000 | 0.00% |
| 8 | 641 | Приходи од условањ донација | 554,455 | 1,100,000 | - 645,635 | 50.41% |
| 9 | 650 | Приходи од закупнина | 37,061,689 | 39,700,000 | - 2,638,311 | 93.35% |
| 10 | 659 | Остали пословни приходи (рефундација торшкова од закупца пословног простора) | 8,927,695 | 9,350,000 | - 422,315 | 95.48% |
| 11 | 662/663 | III ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 483,506 | 1,700,000 | - 1,216,494 | 28.44% |
| 12 | | IV ОСТАЛИ ПРИХОДИ (12+13+14+15+16+17+18+19+20) | 1,186,682 | 800,000 | - 72,859 | 148.34% |
| 13 | 674 | Вишкови | 250 | - | 250 | 0.00% |
| 14 | 677 | Приход од смањења обавеза | 415,014 | - | 415,014 | 0.00% |
| 15 | 678 | Приход од укид дугор. резерв. | 459,541 | - | 459,541 | - |
| 16 | 679 | Остали непоменути приходи | 134,098 | 500,000 | - 365,902 | 26.82% |
| 17 | 682 | Прих. од усклађ. вред. некретн-проц. | - | - | - | 0.00% |
| 18 | 684 | Приходи отпадни материјал | - | - | - | 0.00% |
| 19 | 685 | Наплаћена отписана потраживања | 130,682 | 300,000 | - 169,318 | 43.56% |
| 20 | 691 | Остали ванредни приходи (исправка и усклађ. доб./материј. грешка, премије и осигурања) | 47,097 | - | 47,097 | 0.00% |
| | | СВЕГА ПРИХОДИ : (I+II+III+IV) | 162,157,856 | 167,470,000 | - 5,312,144 | 96.83% |

У задатом пословном окружењу, са наведеним утицајем временског фактора, пијачна управа на основу вишегодишњег искуства у раду са корисницима наших услуга, успела је у 2018 години да направи оптимални баланас између интерних корисника (закупци тезги на којима се продају пољопривредни производи) и екстерних корисника (грађани купци). Пијачна управа у директном контакту са закупцима, уз константан тимски рад успела је да уз велике проблеме и потешкоће (строга законска регулатива), оствари избалансиран пласман пољопривредних производа у смислу квалитета и квантитета, са ценом коју је диктирало тржиште и реализује плански задатак у пружању квалитетних и адекватних пијачних услуга за екстерне и интерне кориснике, што је и примарни циљ пословања ЈКП-а.



б) Приходи од закупа тезги на "Зеленим" пијацама износе 13.214.061 динара, и показују смањење од 617.939 динара, у односу на план 2018.год. Повећање цена у 2018.год. није планирано, издавање пијачних тезги пољопривредним произвођачима поступком лицитације (која захтева комплексну документацију), тешка економска ситуација, присутност великих мега маркета (који полако али сигурно освају и преузимају тржиште), све то се одразило се на незнатан пад броја закупца, што је условило прво стагнацију па пад прихода. Неопходно је у наредним пословним годинама, акценат ставити на инвестиционо улагање на Градској "Зеленој" пијаци у смислу покривања и адаптирања постојећег пијачног платоа са пратећим садржајима, ради обезбеђа квалитетнијег и адекватнијег пружања пијачних услуга, а све у складу са новим тржишним тенденцијама и промењеним захтевима закупца и потрошача.

Приходи од резервације су у паду, пре свега из разлога пада интересовања закупца за резервацијом на годишњем нивоу инвестиционог неулагања у пијачну делатност, нерешеног статуса цветне пијаце, односно локације за сезонску продају цвећа, као и изложености, пре свега зелене пијаце "Центар" и пијаце "Бубањ" атмосферским приликама (обе су непокривене), а самим тим и недостатку закупца и робе. Већ смо почели са анализом капацитета тезги и побољшања услова рада закупца (корисници услуга).

Суштина анализе је пре свега стварање квалитетнијег пружања пијачних услуга, које треба да обезбеди нове и боље услове како за наше кориснике услуга, тако и за грађане. У оваквим условима немогуће је предвидети, односно планирати приходе са ових пијаца, пре свега из велике зависности од атмосферских услова. Сходно томе, по завршетку анализе, израде економске оправданости (бизнис план као основ оправданости инвестиције), неопходно је предузети све пословне активности за инвестиционо улагање у делу покривања наведених пијаца.

Проблеми су евидентирани и у делу ванпијачне продаје на свим пијацама, при чему ЈКП „Градске тржнице“, ове проблеме могу једино превазићи уз помоћ Оснивача.

ц) Приходи од закупа тезги на „Робним“ пијацама износе 61.768.242 динара, и показују повећање од 105.242 динара у односу на Измене и допуне плана 2018. год. Повећање цена у 2018. год. није планирано за све пијаце, због тешке економске ситуације, која највише погађа наведену категорију закупца (повећање цена није било од 2013. год.).

ЈКП је предузело мере које су пре свега у функцији заустављања даљег пада наведених категорија прихода. Ефекти предузетих мера (организационих, структуралних), дао је резултат у одржавању оптималног нивоа прихода, што је јако значајно, јер ова категорија прихода учествује у укупним приходима са 69,93%.

Табела искоришћености капацитета у функцији месечног закупа за 2018

| Пијаце | Капацитет | План 2018 | Остварење 2018 | Индекс | Индекс |
|---|-----------|-----------|----------------|--------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | * 3/2 | * 4/2 |
| Робна /пункт | 505 | 505 | 443 | 1.00 | 0.88 |
| Робна /пудл | 32 | 32 | 31 | 1.00 | 0.97 |
| Робна / изложбени простор у м ² –просечна месечна категорија | 270 | 170 | 260 | 0.63 | 0.96 |
| Робна /пункт/ магацин/ 41,66% регуларне цене | 21 | 21 | 7 | 1.00 | 0.33 |
| Робна /Ердоглиц | 19 | 4 | 2 | 0.21 | 0.11 |
| Робна / Станово | 23 | 12 | 9 | 0.52 | 0.39 |
| Свега: | 870 | 744 | 752 | 0.86 | 0.86 |

Други пословни приходи (закуп пословног простора и приходи од рефундације трошкова (АОП 1017) планирани су у износу од 49.050.000 динара, а остварени у износу од 45.989.000 динара.

Смањење прихода износи 3.061.000 динара. Смањење прихода у условима релативно стабилно девизног средњег курса еура (уговори за закуп пословног простора су у валутној клаузули са прерачуном на динарски на дан фактурисања), у наведеном периоду условљено је смањењем капацитета издатости.

Приходи од закупнина остварени су у износу од 37.061.689,00 динара, и смањени су у односу на План 2018. год. за 2.638.311 динара. Смањење прихода је условљено на основу смањења капацитета закупа пословног простора на Ердоглицкој пијаци за 117,34 м² и 5% смањење издатости на Аеродромској „зеленој“ у делу закупа локала.

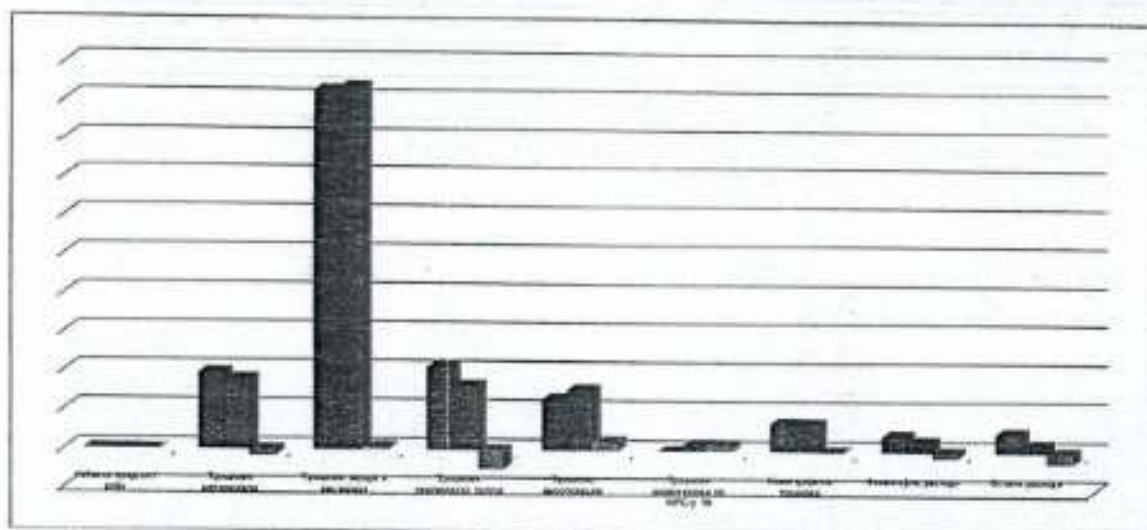
| | | | | | |
|-----------|---|---------------------|------------------|------------------|-------------|
| 550-12 | Трошкови адвокатских услуга | 724,619.66 | 650,000 | 74,620 | 1.12 |
| 550-14 | Трошкови резервисања | 75,000.00 | | | |
| 550-13 | Трошкови издржавања | 23,034.66 | 60,000 | 36,965 | |
| 551 | Трошкови репрезентације | 212,589.47 | 200,000 | 12,589 | 1.06 |
| 552 | Трошкови осигурања возила | 50,692.29 | 130,000 | 79,308 | 0.39 |
| 552 | Трошкови осигурања имовине, лица и необавезно | 301,682.72 | 320,000 | 18,317 | 0.94 |
| 553 | Трошкови платног промета | 460,207.33 | 560,000 | 69,793 | 0.83 |
| 554 | Чланарине различно удружење/Привредна комора | 374,740.00 | 173,000 | 201,740 | - |
| 5560 | Трошкови пореза(през. на имовину и локалних) | 2,841,958.74 | 2,650,000 | 191,959 | 1.07 |
| 559-02 | Трошкови судских и административних такси | 39,860.00 | 30,000 | 860 | 1.02 |
| 559-03 | Трошкови огласа | | 27,000 | 27,000 | - |
| 559-04 | Трошкови стручне литературе | 155,750.00 | 190,000 | 34,250 | 0.82 |
| 5590-05 | Остали нематеријални трошкови | 48,023.00 | 35,000 | 13,023 | 1.37 |
| 559-06 | Трошкови регистрације возила | 22,142.00 | 67,000 | 44,858 | 0.33 |
| 559-07/08 | Трошкови тендера, интернет | 64,590.85 | 126,000 | 61,409 | 0.51 |
| 5590-11 | Трошкови фонда | 95,000.00 | - | 95,000 | - |
| 5590-09 | Трошкови разглас | 247,586.00 | 444,000 | | |
| 5590-10 | Такса за јавни медијски сервис | 100,550.00 | 110,000 | | |
| 66 | VII ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 2,557,888.07 | 4,050,000 | 1,492,112 | 0.63 |
| 5620 | Расходи камата кредита | 2,424,227.17 | 3,500,000 | 1,075,773 | 0.69 |
| 5622 | Расходи-затезне камате | 53,771.00 | 300,000 | 246,229 | 0.18 |
| 5623 | Камата - јавни приходи | 44,279.51 | 200,000 | 155,720 | |
| 5624 | Камата - радни спор | | 50,000 | 50,000 | - |
| 5630 | Негативне курсне разлике | 5,868.87 | | 5,868 | - |
| 5690/5699 | Остали финансијски расходи | 29,741.52 | | 29,742 | |
| 67/68/69 | VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1,990,148.68 | 4,824,778 | 2,834,631 | 0.41 |
| 570 | Губици по основу расхићеног и продате нем. улагања, некретнина и опреме | 561,304.94 | | 561,305 | - |
| 574 | Мањкови | 90.26 | | 90 | - |
| 576 | Директан отпис поравњања | - | | - | - |
| 577 | Прекомерни кало, растур, квар и лом | 45,336.81 | | 48,337 | - |
| 5790 | Трошкови спорова, принудне наплате.. | 300,268.44 | 932,000 | 631,732 | 0.32 |
| 5791-03*7 | Издаци за хуманитарне, културне, здравствене образовне, научне и верске намене за заштиту човекове средине и за спортске намене | - | 100,000 | 100,000 | |
| 582 | Расход по основу усклађивања вредности некретнина | | 3,292,778 | 3,292,778 | - |

| | | | | | |
|----------------|--|----------------|----------------|-----------|------|
| 5793 | Расходи из ранијих година-наплате штете трећим лицима | 42.908,76 | | 42.909 | - |
| 6/7/5795 | Остали непоменути расходи | 87.218,65 | - | 87.219 | - |
| 8/4/1901 | Уклађивање вредности инвестиционих имовности по МРС-16 | 411.561,78 | | | |
| 585 | Обезвређење потраживања | 220.084,32 | 500,000 | 279.916 | - |
| 591 | Расходи промена рачуна, политика и исправке грешака ранијих година | 318.372,72 | | 318.373 | - |
| СВЕГА РАСХОДИ: | | 166.162.155,74 | 162.302.000,00 | 6.139,844 | 0,06 |

Кумулативна табела расхода

| Назив расхода | Измена и доступна Програма пословања за 2018 | Реализација 01.01-31.12.2018. | Разлика |
|----------------------------------|--|-------------------------------|------------|
| Набавка вредност робе | 30,000 | 27,244 | -2,756 |
| Трошкови материјала | 19,456,000 | 17,775,469 | -1,679,531 |
| Трошкови зарада и накнада | 92,662,222 | 93,504,670 | 842,448 |
| Трошкови производних услуга | 21,158,000 | 16,264,694 | -4,893,306 |
| Трошкови амортизације | 13,000,000 | 15,358,962 | 2,358,962 |
| Трошкови резервисања по МРС-у 19 | 0 | 1,707,217 | 1,707,217 |
| Нематеријални трошкови | 7,121,000 | 6,974,865 | -146,135 |
| Финансијони расходи | 4,050,000 | 2,557,888 | -1,492,112 |
| Остали расходи | 4,824,778 | 1,590,147 | -2,834,631 |
| | 162,302,000 | 156,162,156 | -6,139,844 |

Графикон укупних расхода



Образложење:

Набавна вредност продате робе (АОП 1019) предвиђена у Изменама и допунама Програма пословања за 2018.год., у износу од 30.000 дин, а реализована је у износу од 27.244 дин. Образложење дато у делу прихода од продаје робе.

Трошкови материјала (АОП 1023 и 1024) реализовани су у мањем износу за 1.679.531 дин. у односу на планиране. Ради се о директној рационализацији и уштеди трошкова у делу трошкова материјала и у делу трошкова енергената што се јасно може видети из приложене табеле.

- ✓ Трошкови осталог материјала режијског повећани су у износу од 110.693,00дин. у односу на планиране за 2018. год.
- ✓ Трошкови горива и енергије смањени су у односу на план 2018.год. у износу од 1.849.539 дин., дата је детаљна структура наведених трошкова. Рационализација и уштеда трошкова је реализована по свим позицијама (електрична енергија, бензин, топлотна енергија...).
- ✓ Трошкови резервних делова су смањени су за 194.417 дин. у односу на план 2018.год.,
- ✓ Трошкови алата и инвентара у употреби повећани су у односу на планиране у 2018. год. за 258.650 дин.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (АОП 1025) планирани су у износу од 92.662.222 дин., а реализовани у износу од 923.504.670 дин. односно повећани су у односу на планиране трошкове за 842.448 дин. У табели трошкова дали смо детаљну структуру остварених и планираних трошкова ове категорије.

Зараде и накнаде зарада планиране су у складу са:

- ✓ Посебаним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Сл.гласник РС бр.27/2015),
- ✓ Законом о порезу на доходак грађана (Сл. гласник РС бр. 24/2001; 80/2002; 135/2004; 62/2006; 65/2006; 31/2009; 44/2009; 18/2010; 50/2011, 93/2012, 47/2013, 84/2013, 108/2013, 57/2014., 68/201, 5/2015, 112/2015, 5/2016) ,
- ✓ Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 93/12);
- ✓ Законом о раду (Службени гласник РС „бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/14 и 13/2017 – одлука УС);
- ✓ Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Сл.гласник РС бр. 68/2015 и 81/2016 – одлука УС);
- ✓ Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. Гласник РС“ број 116/2014)

Трошкови зарада Бруто 2 планирани су у износу од 75.341.000 динара, а реализовани су у износу од 73.115.706 динара, односно 97 % (у трошкове зарада бруто 2 није укључено 10% умањење зарада које се улађује у буџет Републике Србије. Смањење зарада се односи на смањење масе зарада по основу масе запослених који су на породичном одсуству и по основу боловања преко 30 дана, јер се ове категорије наплаћују на основу достављених обрачуна од надлежних државних институција.

У задатом периоду Предузеће је напустило 12 запослених. Изменама и допунама Програма пословања План зарада и накнада планиран је од јуна месеца на 96 запослених.

- ✓ Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима планирани су у износу од 200.000 динара и није било реализације по наведеном основу.
- ✓ Трошкови накнада по уговорима о делу планирани су у износу од 70.000 динара и није било реализације по наведеном основу
- ✓ Накнада физичким лицима по основу осталих уговора планирани су у износу од 200.000 динара, а реализована у износу од 190.196 динара, односно 95%.
- ✓ Накнада члановима Надзорног одбора планирана је у износу од 912.000 динара и реализовани су у износу од 911.393 динара.
- ✓ Остали лични расходи и накнаде реализовани су у износу од 19.287.375 динара и планирани у износу 15.939.222 динара, односно више у износу од 3.348.153 динара и односе се на:
- ✓ Средства смањења зарада у износу од 2.201.556 динара обрачуната су у складу са чл.7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (дужни су да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца),
- ✓ накнада трошкова за службени пут у износу од 178.142 динара, односно смањени за 34.858 динара у односу на план,
- ✓ трошкови превоза на посао и са посла реализовани су у износу од 2.486.664 динара, планирани у износу од 2.800.000 динара, односно мања је реализација за 313.336 динара,
- ✓ трошкови отпремнина код отпуштања са посла и износу од 3.594.000 динара за пет радника. На основу Препоруке Градског већа јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач град Крагујевац, за исплату стимулативних отпремнина бр 120/200/18-V од 25.јануара 2018.године и Одлуке Надзорног одбора бр.1685. од 28.03.2018.године о исплати стимулативних отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога се остварује право на отпремнину у износу од 36.000,00 динара, пет запослених је примило отпремнину у нето износу од 3.276.000,00 динара и обрачунат је порез у износу од 317.735 динара.

На основу Препоруке Градског већа јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач град Крагујевац, за исплату стимулативних отпремнина бр 120/200/18-V од 25.јануара 2018.године и Одлуке директора 7667 од 28.12.2018 о исплати стимулативних отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога се остварује право на отпремнину у износу од 36.000,00 динара., седам запослених је примило отпремнину у нето износу од 4.212.000,00дин. и обрачунат је порез у износу од 617.975,00 динара.

Укупно обрачуната и исплаћена отпремнина за 12 раника у бруто износу, износи 8.423.709,00, при чему отпремнина из децембра 2018, нјие предвиђена Изменама и допунама Програма пословања за 2018.годину.

Финансирање отпремнине:

- Сопствена средства 3.901.350,00дин.
- Позајмице на основу Уговора о зајаму од JKП „Шумадија“бр 7692/12-16699 од 28.12.2018 и Закључка Градског већа 023-301/18-V од 28.12.2018.год. у износу од 4.522.359 дин.

- ✓ солидарна помоћ за 104 запослена по Анексу 2 ПКУ планирана је у износу од 4.830.222,00дин. и у том износу је реализована. У складу са Законом плаћен је порез од 10%.
- ✓ трошкови новогодишњих пакетића за децу запослених у износу 130.000 динара и мање у односу на план 2018.год. за 19.000 динара,
- ✓ трошкови неискорићеног годишњег одмора у износу од 741.807 динара за раднике који су напустили JKП по основу технолошког вишка другом основу,
- ✓ Помоћ радницима и породици запосленог планиран у износу од 200.000,00 дин. и по овом основу исплаћено је 324.279 динара,

Трошкови производних услуга (АОП 1026) смањени су за 4.893.306дин.. (33%) у односу на планиране. Код ове категорије трошкова присутна је највећа уштеда. На основу Централизоване набавке планиране су трошкови услуга хигијене и услуге обезбеђења, при чему је дошло до највећег одступања у реализацији трошкова. У табели трошкова дали смо детаљну структуру остварених и планираних трошкова ове категорије. Смањење трошкова је по свим категоријама и дато је детаљно у табели.

Трошкови амортизације (АОП 1027)

Обрачуната је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 67 –амортизационе стопе – пропорционални метод.

Износ обрачунате амортизације нематеријална улагања у 2018.год. износи 4.081 хиљада динара.

Обрачуната Амортизација за грађевине у 2018.год износи 5.873 хиљада динара.

Обрачуната Амортизација за опрему у 2018.год износи 5.172 хиљада динара.

Обрачуната Амортизација за Улагања у туђа основна средства у 2017.год износи 233 хиљада динара.

Укупно обрачуната Амортизација за 2018 износи 11.278 хиљада динара и приписана је расходима.

Повећање обрачунате амортизације у односу на планиране за 2.358.962 дин. Заузетост, односно искоришћеност капацитета опреме условљена је великим бројем варјабила (социјални статус купаца, временски услови, законски прописи). Свака пословна година је специфична и не може се адекватно планирати искоришћеност капацитета.

Трошкови дугорочног резервисања по МРС-у 19

Обрачун резервисања отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде израђен је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017.год.,(члан 73 став 3) Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2586/1 од 11.05.2018год. и МРС19/МСФИ, на дан 31.12.2018.године од стране Предузећа за рачуноводствене услуге Аудитинг бр.10-4151 од 19.02.2018.године. Обрачун резервисања отпремнина и јубиларних награда усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 12-4373 од 21.02.2019.године.

Претпоставке за резервисање трошкова отпремнина:

| | |
|--|------------|
| Датум резервисања | 31.12.2018 |
| Стопа | 3,50% |
| Процењена стопа раста просечне зараде | 1% |
| Процент флукуације | 1% |
| Отпремнина по колективном уговору остварена у Републици Србији(*3 новембарски) | 209.847,00 |

Претпоставке за резервисање трошкова јубиларних награда :

| | |
|---|------------|
| Датум резервисања | 31.12.2018 |
| Стопа | 3,50% |
| Процењена стопа раста просечне зараде | 1% |
| Јубиларна награда (просечна зарада за децембар 2018 године код ЖКП Градске тржнице, Крагујевац) | 39.740,61 |

Ефекти резервисања:

- ✓ Почетно стање резервисања отпремнина за одлазак у пензију у 2018. години у износу од 5.899 хиљада динара. За 2018 годину резервисани су трошкови отпремнине у износу од 514 хиљада динара, (где су трошкови резервисања реализовани у износу у 406 хиљада динара и остварени актуарски губици у износу од 108 хиљада динара) ,на основу задатих претпоставки за резервисање у 2018 години, и формиран је износ 6.413 хиљада динара.

- ✓ Почетно стање резервисања јубиларних награда у 2018. години у износу од 2.163 хиљада динара. За 2018 годину укинута су трошкови резервисања јубиларних награда у корист актуарскиг добитака 17 хиљада динара и корист прихода од резервисања износ од 460 хиљада динара, што укупно износи 477 хиљада динара, на основу задатих претпоставки за резервисање у 2018 години, и формиран је износ 1.480 хиљада динара.
- ✓ Обрачун резервисања трошкова за судске спорове у складу Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017.год. (став 2 и став 5), Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2586/1 од 11.05.2018год., у износу од 1.301 хиљаду динара односи се на започете судске спорове из 2015,2016 ,2017 2018 године .По извештају Прване службе и доспелих пресуда на дан 31.12. 2018.године у складу са начелом опрезности резервисан је износ од 1.301 хиљада динара,чија се реализација очекује у 2018.години (резервисани су и трошкови за судске таксе ,трошкови адкотских услуга и остали судски трошкови).

Нематеријални трошкови (АОП 1029) су смањени у односу на планиране за 15.373 дин. Дата је детаљна структура наведених трошкова са свим повећањима и смањењима. Ту се ради о директним уштедама трошкова. Одступања нису значајна. Све категорије трошкова су смањене у односу на планиране или су на нивоу планираних. Детаљна структура нематеријалних трошкова дата је у табели расхода.

Финансијски расходи (АОП 1040) смањени су у односу на планиране за 1.492.112дин. (37%) .Структура смањена по појединим категоријама дата је детаљно у табели трошкова. Смањење камата по основу кредитног задужења у износу од 1.076.000 дин. директно је условљено рекласификацијом краткорочних обавеза у дугорочне и по том основу смањење каматне стопе. Смањење камата од јавних прихода у износу од 246.000 динара, је по основу исплате пореза на добит по коначној пријави за 2017.годину из кредитних средстава, јер је евидентна разлика у каматној стопи на потписане репрограме у односу на изворе финансирања из краткорочних кредита. Незнатно смањење је присутно код осталих финансијских расхода , а односе се на трошкове обраде кредита .

Остали расходи (АОП 1053) смањени су у односу на планиране за 2.834.631дин. (69%).

Структуру осталих расхода у износу од 1.990.147 динара чине :

- ✓ Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине , некретнина ,постројења и опреме у процењеном износу од 561.000 динара и односи се на расходовану опрему по ванредном попису на дан 30.09.2018.год. и 31.12.2018.године. Губитак од расхода у износу од 465 хиљаде динара исказан је у оквиру губитака по основу расхода основних средстава , при чему је обрачунат ПДВ у износу 96 хиљада динара, на процењену вредност расхода у износу од 477 хиљада динара.
- ✓ Трошкови спорова и принудне наплате у износу од 300.000динара.
- ✓ Трошкови обезбеђења инвестиционих некретнинау складу са усвојеном рачуноводственом политиком обавезно је годишње одмеравање вредности инвестиционих некретнина и њихово усклађивање са кретањем цена некретнина на тржишту .

Предузеће у задатом периоду остварило је добитак пре опорезивања у износу од 5.995.700 динара, а био је планиран добитак у износу од 5.168.000 динара. Разлог остварења повећања пословног добитка је у реализовању планираних субвенција од Града (буџетска помоћ), смањење укупних расхода пословања, повећање пословних прихода.

Табела Пословног Резултата

у 000 динара.

| | Реализација 01.01-31.12.2018. | План 01.01.31.12.2018 |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Приходи | 162,157,855.68 | 167,470,000 |
| Трошкови | 156,162,155.75 | 162,302,000 |
| Добит пре опорезивања | 5,995,699.93 | 5,168,000 |
| Порез на добит | -1,216,527.30 | |
| Порески приход периода | 1,846,701.87 | |
| Нето добитак Биланс стања АОП(423) | 6,625,874.50 | 5,168,000 |

Расподела нето добитка за 2018.год.(Биланс стања (АОП 419), Биланс успеха (АОП 1064):

| | Коригован План за 2018 са изм. допунама | Реализација 01.01-31.12.2018. |
|-----------------------|---|-------------------------------|
| Нето Добитак АОП(423) | 5,168,000 | 6,625,874,50 |

Добит у износу од 6.625.874,50 динара биће расподељена на основу члана 58. став 1. и 2. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС бр. 15/2016), и на основу Одлуке о буџету Града Крагујевца објављеној у СЛ.Листу Града Крагујевца бр.34/17 члан 16 став 2.

- 80% добити, односно износ од 5.300.699,60 динара, распоређује се Оснивачу и уплатити на рачун прописан за уплату јавних прихода.
- 20% добити, односно износ од 1.325.174,90 динара, распоређује се у нараспоређену добит ЈКП „Градских тржница“.

Сагласно свим економским анализама и позицији ЈКП-а на тржишту, реалној процени прихода која је базирана на праћењу остварења прихода у претходним годинама, тражње на тржишту за свим врстама пијачних услуга, паду животног стандарда, појачаној борби против сиве економије (пад прихода на робној пијаци), велике конкуренције трговачких ланаца, великом броју отворених СТР-а, константном паду прихода на Сточно-кванташкој пијаци (смањење броја купаца) морамо констатовати следеће:

Некретнине ,постројења и опрему (АОП 0010) :

Грађевински објекти су у државној својини на основу Одлуке о давњу на коришћење без накнаде на одређено време непокретности у јавној својини које користи Град Крагујевац, Градског већа бр.361-42/18-V од 26.02.2018године, сем Пословне зграде број 1 у улици Црвеног барјака , катастарска парцела број 4123 уписане у лист непокретности 10328 , КО КГ 3 - Насеље Центар 5,, као облик својине –својина јавна од 31.05.2017.год. Републички геодетски завод, служба за катастар непокретности,Крагујевац, закључком број:952-02-5-025-33396/2018 од 28.11.2018.год. извршила је упис носиоца права на непокретностима са ЈКП „Градске тржнице“ у корист ЈКП Шумадија Крагујевац.(Решење број: 952-02-5-025-33396/2018 од 28.11.2018.год.).

У току корисног века ,земљиште , грађевински објекти ,инвестиционе некретнине и опрема се процењују по поштеној вредности по МРС 16 и параграф 33 и 53 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 67 и 68.

Нове набавке:

У току 2018.год. Предузеће уложило у нове набавке износ 3.874 хиљада динара.

Предузеће је уложило у грађевинске објекта износ од 107 хиљада динара, на име додате вредности на главном разводном ормару на пијаци Ердоглија, а по захтеву „ЕПС Дистрибуције“, односно Уредбе о испоруци електричне енергије и по основу уградње каменог агрегата на Кваташкој пијаци износ од 81 хиљаду динара.

Предузеће је набавило опрему у износу од 2.049 хиљада динара, по следећој структури:

- ✓ Пијачне тезге и расхладне витрине 1.204 хиљада динара,
- ✓ Канцеларијски намештај 18 хиљада динара
- ✓ Опрема за возила 14 хиљада динара,
- ✓ Опрема за загревање и чишћење 20 хиљада динара,
- ✓ Информатичка опрема 431 хиљада динара,
- ✓ фискалне касе 241 хиљада динара,
- ✓ Опрема за вршење комуналне делатности 42 хиљада динара
- ✓ Клима уређаји 52 хиљада динара.
- ✓ Опрема –са какулативним отписом 27 хиљада динара

Предузеће је уложило у туђа основна средства (власник Град Крагујевац) износ од 658 хиљада динара(уградња монтажних вентилатора на робној пијаци).

Предузеће је уложило у некретнине , постројења и опрему у припреми износ од 1.060 хиљада динара по следећој структури:

- ✓ Идејно решење за ревитализацију Градске зелене пијаце,катаграфско топографски план ,елеборати износ од 865 хиљада динара.
- ✓ Пројекат за реконструкцију хидрантске мреже на Аеродромској зеленој пијаци , која је власништво Града износ од 50 хиљада динара.

- ✓ Пројекат за реконструкцију хидрантске мреже на Аеродромској робној пијаци, која је власништво Града износ од 85 хиљада динара.
- ✓ Топографски план на пијаци Бубањ износ од 60 хиљада динара.

Предузеће је дате авансе у 2017 години у износу од 338 хиљада динара искористило у корист добављача у 2018 години и то :

- 1) „Геосистему М.Б.“ за снимање и израду катастарко топографског плана за кп.бр.4123, (а све у складу са идејним решењем који се води на инвестицијама у току) у износу од 100 хиљада динара.
- 2) Архитектонско инжењерски студио АРИС д.о.о. износ од 238 хиљада динара, за пројектовање.

Процена:

Инвестиционе некретнине

Предузеће је извршило процену на дан 31.12.2018. године инвестиционих некретнина. Процена је урађена од стране овлашћеног проценивача „ВГ Пројект & НД“ Крагујевац која је верификована од стране Марка Јеремића, лиценцираног проценитеља на основу Решења Министарства финансија бр.401-00-2191/2018-16 од 21.06.2018.године. Надзорни одбор ЈКП је усвојио Извештај о Процени, Одлуком број 12-4374 од 21.02.2019.године и иста је спроведена у пословним књигама Предузећа под 31.12.2018.г.

У 000 динара

| Ин.бр. | к-то | Назив инвестиционе некретнине | Ефекти процене |
|--------|---------|--|----------------|
| 101395 | *024-03 | Инд.некрет.-Млени павиљон | (33) |
| 101396 | *024-04 | Инд.некрет.-Пословна зграда 1 | (306) |
| 90162 | *024-18 | Инд.некрет.-Објект „Ердогелија“ | (24) |
| 90160 | *024-18 | Инд.некрет.-Објект „Ердогелија“ Вансудско поравнање локалит бр.38 и 39 | (3) |
| 30064 | *024-12 | Инд.некрет.-Бубањска Пијаци | (21) |
| 60385 | *024-19 | Инд.некрет.-Ресторан кванташ | (24) |
| | 0240 | Ефекти приписани инвестиционим некретностима | (411) |

Негативни ефекти процене у износу од 411 хиљада динара приписани су расходима обезвређења некретнина, постројења и опреме (582/024),а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 67 и 68.

Ефекти процене инвестиционих некретнина, умањили су инвестиционе некретнине у износу од 411 хиљада динара, и формирана је Процењена вредност у износу од 174.917 хиљада динара.

Амортизација:

Обрачуната у у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр 3187 од 29.05.2017.год. члан 67 –амортизационе стопе – пропорционални метод.

Обрачуната Амортизација за грађевине у 2018.год износи 5.873 хиљада динара.

Обрачуната Амортизација за опрему у 2018.год износи 5.172 хиљада динара.

Обрачуната Амортизација за Улагања у туђа основна средства у 2017.год износи 233 хиљада динара.

Укупно обрачуната Амортизација за 2018 износи 11.278 хиљада динара и приписана је расходима.

Расходи:

Смањење вредности постројења и опреме по основу расхода по Ванредном попису на дан 30.09.2018.године на основу одлуке Надзорног одбора бр. 7453 од 24.12.2018 године у износу од 431 хиљада динара и редовном Годишњем попису на основу одлуке Надзорног одбора бр.12-2039 од 25.01.2019 године у износу од 35 хиљада динара. Укупна вредност расхода у 2018 години износи 466 хиљада динара и то по наведеној структури постројења и опреме:

| Р.бр. | Расходована средства по ванредном попису под 30.09. и редовном Годишњем попису 31.12. 2018г. | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност | Процењена вредност |
|-------|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Опис опреме | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Опрема-пијачне тесте | 628 | 491 | 137 | 137 |
| 2 | Опрема-канцел.и др.намештај | 95 | 56 | 39 | 36 |
| 3 | Опрема за мерење | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 4 | Опрема за придр.и серв. | 35 | 24 | 11 | 12 |
| 5 | Опрема за загревање и чишћење | 4 | 4 | 0 | 1 |
| 6 | Опрема-информатичка | 921 | 748 | 173 | 170 |
| 7 | Опрема-рам.маш.фоток.апарати,фис.касе | 353 | 317 | 36 | 48 |
| 8 | Противпож.противпроп.опрема | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 9 | Опрема-пиј.контејнери и корпе | 168 | 145 | 23 | 22 |
| 10 | Опрема-апарати за теку. | 7 | 5 | 2 | 2 |
| 11 | Опрема-намеш.и остала опрема | 158 | 153 | 5 | 7 |
| 12 | Опрема-клима уређаји-вентилатори | 46 | 29 | 17 | 17 |
| 13 | Алат и инвентар | 151 | 129 | 22 | 23 |
| | Укупно(1 до 13) | 2568 | 2103 | 465 | 477 |

Смањење вредности постројења и опреме у износу од 2.568 хиљада динара набавне вредности и 2.103 хиљада динара исправке вредности, односи се на расход, при чему је остварен губитак од расхода у износу од 465 хиљада динара. Губитак од расхода у износу од 465 хиљаде динара исказан је у оквиру губитака по основу расхода основних средстава, при чему је обрачунат ПДВ у износу 96 хиљада динара, на процењену вредност расхода у износу од 477 хиљада динара.

Предузеће уписало хипотеку у корист „Пиреус банке“ а.д. Београд(правни следбеник од априла 2018 године је Директна банка), на пословну зграду број 1 у улици Вука Караџића број 2, катастарска парцела број 4123 уписане у лист непокретности КО КГ 3 - Насеље Центар 5, површине 1.442 м² и вредности у износу од 90.215 хиљада динара. Основ уписа Хипотеке је обезбеђења дугорочних кредита.

Потписана су два Уговора са Пиреус банком ад Београд, у септембру 2016.год. и то Уговор бр.125163458002439110 са роком отплате на период од 5 год. на износ до 520.000,00 еура и Уговор бр. 125163458002439013, потписаним Анексом Уговора бр.1 од 05.10.2016 и потписаним Анексом Уговора бр.2 од 26.12.2016 а са роком отплате на период од 3 год., са грејс периодом од 6 месеци, на износ од 230.000 евра, а реализовано је кредитно задужење у износу од 212.158,00 еура.

Реализација дугочног кредита је преименована у две партије због високог степена задужености и неповољне категоризације код пословних банака и то :

- Прва партија повучена је у износу од 520.000 ЕУР-а у динарској противвредности од 64.058.332,00 динара, до краја септембра 2016 година, са каматном стопом 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања Уговора о кредиту, износила 4,096%. Као обезбеђење кредита од 520.000 ЕУР-а је уписана хипотека на пословној згради бр.1 КП 4123, лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год.
- Друга партија повучена је до 31.03.2017 године у износу од 212.158 евра,односно 20.023 хиљаде динара са роком отплате од 3 године, са каматном стопом 4,4% плус тромесечни еурибор, што је у моменту потписивања Уговора о кредиту, износила 4,096%. Као обезбеђење кредита од 212.158 ЕУР-а је уписана хипотека на пословној згради бр.1 КП 4123, лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год.

Обртна имовина (АОП 0043): Планирана вредост обртне имовине износи 11.035.000 динара, а реализована 11.198.000,00 динара. Структуру обртне имовине чине:

Залихе (АОП 44) – Одступања су незнатна у износу од 3% и то у делу датих аванса. Залихе су усаглашене са пописом. Залихе материјала се односе на допунску делатност, канцелариски материјал и материјал за хигијену. Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени. Залихе робе на дан биланса су исказане по набавној цени. Материјал, ситан инвентар и резервни делови на дан биланса су исказани по просечним ценама. Дати аванси су усаглашени са дужницима у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству. Надзорни одбор је донео Одлуку бр.12-2039 од 25.01.2019 о отпису ситног инвентара у употреби у износу од 56 хиљада динара, а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису. Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018.године.

Надзорни одбор је донео Одлуку бр.12-2039 од 25.01.2019 о отпису залиха робе у износу од 13 хиљада динара (укидање кафе кухиње), а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису. Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018.године.

Потраживања по основу продаје (АОП 0051) износе 6.504.000 дин. Одступање од планираних је у датој исправци потраживања купаца преко 365 дана за 2018.год. Планом је предвиђена боља наплата потраживања у условима тешке економске ситуације и реализација наплате је остварена на максималном нивоу уз ангажовање Комерцијалног сектора.

Потраживања по основу продаје (АОП 051) износе 6.504 хиљада динара и директно се односи на наплату купаца у земљи. На дан 31.12.2018.год. дуг купаца са валутом на наведени датум износи 2.025 хиљада динара.

Остатак потраживања у износу од 4.479 хиљада динара, има валуту наплате од 15.01.2018.год. Морамо нагласити да ненаплаћена потраживања датирају из претходних година, при чему је присутна велика застарелост у износу од 11.526 хиљада динара, исправљена у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.3187 од 29.05.2017 године, члан 71 став 6. (краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од истека рока за наплату, индиректно се отписују и виси 100% номиланог износа потраживања).

Наплата потраживања се максимално прати и у делу немогућности реализације исте, врши се утужење уз ангажовање судских извршитеља. Ова активност Комерцијалног сектора у наредном периоду даће очекиване резултате у делу наплате доспелих а ненаплаћених потраживања.

Структура потраживања од купаца 31.12.2018.год.:

У хиљадама динара

| | |
|--|--------|
| Купци у спору и судски извршитељи (нактивни купци у ЖКП) у бруто износу - 2041 | 7,568 |
| Неактивни купци у ЖКП-у -2042 | 2,108 |
| Неактивни купци у ЖКП-у 2040 | 1,732 |
| Активни купци у 2018-пијачне услуге | 325 |
| Активни купци у 2018-закуп посл.простора | 6,024 |
| Потписани Репрограми у бруто износу у 2018 | 273 |
| Обрачуната камата | 285 |
| Укупно бруто потраживање | 18,030 |

За позицију 1 и 2 у табели потраживања су у суштини индиректно исправљена износом од 11.526 хиљада динара, односно 63,93%, а наплаћена потраживања која су исправљена ранијих година, у 2018.години наплаћена су у износу од 131 хиљада динара.

Потраживања из специфичних послова (АОП 0059) 100% дат на исправку вредности. Структуру потраживања чине:

- ✓ Потраживања из комисионих и консигнационе продаје од Скупштине града, као Оснивача, по основу комисионог посла (у туђе име и за туђ рачун), на име обављених послова по основу инвестиција "Шарена пијаца". Исправљено је у 2015.год. корекцијом почетног стања – дато на индиректни отпис цео износ од 7.499 хиљада динара . Вредност потраживања 100% исправљено.
- ✓ Потраживања од Предузећа за путеве у износу од 73 хиљада динара (Пријављено за стечајну масу) и исто је дато на индиректан отпис у износу од 76

- ✓ Рефундација накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 177 хиљаде динара, за месец 11 и 12 текуће године.
- ✓ Рефундација за накнаде за пород.одсуство дана у износу од 119 хиљада динара, за месец 10, 11 и 12 текуће године.

Остала краткорочна потраживања у износу од 1.176 хиљада динара односе се на потраживања:

- ✓ од СО града по основу субвенционисања закупа за тезге за пољопривреднике у износу од 513 хиљада динара.(потраживања су индиректно отписана у 2014-старија од годину дана).
- ✓ Потраживања од ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ, на основу преноса срдстава са текућих рачуна Јкп „Градске тржнице“ на текући рачун ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ у износу од 663 хиљаде динара, на основу Уговора о припајању ОП-У-1453-2018 од 26.11.2018године(ЈКП Градске тржнице“ ,Крагујевац ,Вука Караџића 2, М.бр.17124048, ПИБ: 101578505, које заступа директор Небојша Видовић - предузеће преносилац потписало је Уговор о припајању са ЈКП „Шумадија“ Крагујевац ,Индустријска бр 12,М.бр.07337167, ПИБ: 101038983, које заступа директор Немања Димитријевић - предузеће стицалац, 26.11.2018год.)

Краткорочни финансијски пласмани АОП (0062) реализовани су на нивоу планираних у износу 1.000,00дин. Надзорни одбор је донео Одлуку бр.12-2039 од 25.01.2019 о отпису других потраживања у износу од 30 хиљада динара, а на основу Извештаја Централне пописне комисије о редовном Годишњем попису.Наведени износ отписа приписан расходима на дан 31.12.2018.године.

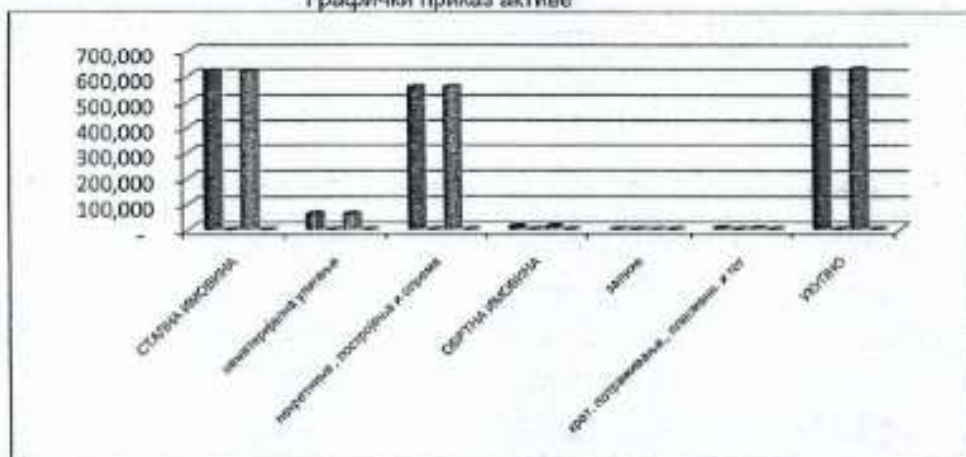
Готовински еквиваленти (АОП 0068) планирани су у износу од 3.600.000,00дин., а реализовани су од 460.000,00 дин.

Активна временска разграничења (АОП 70) реализована у износу од 273.000,00 динара, а планирана у износу од 1.290.000,00динара.

Обрачунате премије осигурања и софтвер у износу од 273 хиљада динара односе се на:

- ✓ полисе осигурања за имовину, запослене раднике у износу од 262 хиљада динара и
- ✓ Трошкови рекламе у износу од 10 хиљаде динара.

Графички приказ активе



Пасива:

Структуру укупне остварене пасиве :

Капитал АОП(401):

Капитал и структура капитала је у задатом периоду у оквиру планске категорије. (АОП 419).

| | 31. децембра 2018 | 31. децембра 2018 план |
|---|-------------------|---------------------------|
| I. Државни капитал - почетно стање | 207,028 | 207,028 |
| II. Свега основни капитал | 207,028 | 207,028 |
| 2. Ревалоризационе резерве почетно стање | 242,225 | 241,803 |
| 2.1 Смањење (уклј. ревалоризације по основу расхода опреме 330/340 под 31.12.2018) | 1,231 | |
| 2.2 Повећање по основу процене опреме - 2017/2016 | | |
| III. Ревалоризационе резерве | 240,994 | 241,803 |
| 3. Актуарски добици и губици почетно стање | -422 | 0 |
| 3.1. Повећање по основу губитака | -91 | -422 |
| III. Актуарски добици и губици | -513 | -422 |
| 4. Нераспоређени добитак ранијих година - почетно стање | 62,167 | 62,167 |
| 4.1. Исправка почетног стања на основу резервисања трошкова - МРС 19, а по основу отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде 2016 година | | |
| 4.2. Повећање по основу исправке на 330/340 | 1231 | |
| IV. Свега нераспоређени добитак | 63,398 | 62,167 |
| Добитак текућег периода | 6,626 | 5,168 |
| IV Укупан добитак | 70,024 | 67,335 |
| КАПИТАЛ (I+II+III+IV) АОП 417 Биланса стања 401 | 517,533 | 516,744 |

Дугорочна резервисања(АОП 425) реализована у износу од 9.194.000 динара.

Обрачун резервисања отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде израђен је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017.год.(члан 73 став 3) Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2586/1 од 11.05.2018год. и МРС19/МСФИ, на дан 31.12.2018.године од стране Предузећа за рачуноводствене услуге Аудитинг бр.10-4151 од 19.02.2018 године . Обрачун резервисања отпремнина и јубиларних награда усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 12-4373 од 21.02.2019.године.

Претпоставке за резервисање трошкова отпремнина:

| | |
|--|------------|
| Датум резервисања | 31.12.2018 |
| Стопа | 3,50% |
| Процењена стопа раста просечне зараде | 1% |
| Процент флукуације | 1% |
| Отпремнина по колективном уговору остварена у Републици Србији(*3 новембарске) | 209.847,00 |

Претпоставке за резервисање трошкова јубиларних награда :

| | |
|---|------------|
| Датум резервисања | 31.12.2018 |
| Стопа | 3,50% |
| Процењена стопа раста просечне зараде | 1% |
| Јубиларна награда (просечна зарада за децембар 2018 године код ЈКП Градске тржнице, Крагујевац) | 39.740,61 |

Ефекти резервисања:

- ✓ Почетно стање резервисања отпченина за одлазак у пензију у 2018. години у износу од 5.899 хиљада динара. За 2018 годину резервисани су трошкови отпченине у износу од 514 хиљада динара, (где су трошкови резервисања реализовани у износу у 406 хиљада динара и остварени актуарки губици у износу од 108 хиљада динара) ,на основу задатих претпоставки за резервисање у 2018 години, и формиран је износ 6.413 хиљада динара.
- ✓ Почетно стање резервисања јубиларних награда у 2018. години у износу од 2.163 хиљада динара. За 2018 годину укинута су трошкови резервисања јубиларних награда у корист актуарскиг добитака 17 хиљада динара и корист прихода од резервисања износ од 460 хиљада динара, што укупно износи 477 хиљада динара, на основу задатих претпоставки за резервисање у 2018 години, и формиран је износ 1.480 хиљада динара.

| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2017. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1. Резервисања за трошкове судских спорова | 830 | 240 |
| 2. Резервисања у току године | 1.301 | 830 |
| 3. Искоришћена резервисања у току године | 830 | 240 |
| 4. Укинута резервисања у корист прихода | 0 | 0 |
| Резервисања за накнаде и друге бенфиције запосленима на крају године (1+2-3-4) | 1.301 | 830 |

Обрачун резервисања трошкова за судске спорове у складу Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 3187 од 29.05.2017.год. (став 2 и став 5), Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2586/1 од 11.05.2018год., у износу од 1.301 хиљаду динара односи се на започете судске спорове из 2015,2016 ,2017 2018 године .По извештају Прване службе и доспелих пресуда на дан 31.12. 2018.године у складу са начелом опрезности резервисан је износ од 1.301 хиљада динара,чија се реализација очекује у 2018.години (резервисани су и трошкови за судске таксе ,трошкови адкотских услуга и остали судски трошкови).

Одложене пореске обавезе (АОП 441) у износу од 17.809.000 дин.

| | 31. децембра 2018. | 31. децембра 2018. план |
|---|-----------------------|----------------------------|
| Одложене пореске обавезе по основу (а+б) | 17.809 | 19.656 |
| а) по основу разлике рачуноводствене и пореске основице | 18.066 | 19.656 |
| б) по основу одложених пореских средстава за резервисања трошкова за опремину за одлазак у пензију у 2018 | (256) | 0 |

Дугорочне обавезе АП(432) реализоване у износу од 275.273.000 ,00 динара

На основу Одлуке Надзорног одбора бр. 6433 од 12.09.2016.год. Предузећу је одобрено дугорочно кредитно задужење у износу од 750.000 еура, што у динарској противвредности износи 93. 000 хиљада динара. Као средство обезбеђења уписана је Хипотека првог реда на Пословној згради 1 , површине у габариту 1422м2, изграђеној на к.п.р. 4123 по Решењу бр.952-02-12-327/2016 од 09.11.2016.године.

На основу наведене Одлуке Надзорног одбора потписана су два Уговора са Пиреус банком ад Београд:

- 1) Уговор бр. 125163458002439110 од 12.09.2016.год. на износ 520 хиљада динара евра што у динарској противвредности износи 64.058 хиљада динара и кредит је обезбеђен стављањем хипотеке на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-327/2016 од 09.11.2016.год. износ од 64.058 хиљада динара. Рок отплате 5 година, каматна стопа 4,4% плус тромесечни еурибор , што је у моменту потписивања кредита износило 4,096%. Стање кредита на дан 31.12.2018.год. износило је 299.039,21 еуро, ИОС од 14.02.2019.год., односно 35.345 хиљада динара. Под 31.12.2018.године урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе са доспећем у 2019 години у износу од 104.893,39 еура, односно 12.398 хиљада динара. Приписане су позитивне курсне разлике у износу од 105 хиљада динара.
- 2) Уговор бр. 125163458002439013 од 12.09.2016.год. на износ 230 хиљада евра, Рок отплате 3 године, каматна стопа 4,4% плус тромесечни еурибор , што је у моменту потписивања кредита износило 4,096% и кредит је обезбеђен стављањем хипотеке на основу Решења за упис хипотеке бр.952-02-12-328/2016 од 16.12.2016.год. износ од 28.942 хиљада динара .

У току 2016 потписан је Анекс бр.1 Уговора бр. 125163458002439013 од 05.10.2016.год., Анекс бр.2 Уговора бр. 125163458002439013 од 26.12.2016.год., у коме је продужен рок отплате са 36 на 39 месеци јер је дат грејс период од 6 месеци(прва рата кредита од 01.04.2017.год). Кредит је до 31.12.2016.год. делимично реализован у износу од 21.790 хиљада динара.

Рекласификација није урађена по овом основу, јер кредитна линија није у потпуности реализована, повлачење транши настављено у 2017.год. и рекласификација ове партије урађена је под 31.03.2017.год. када се добијен коначни план плате кредита. Реализован је износ кредита је у износу од 212.157. Стање кредита на дан 31.12.2018.год. износи је 91.553,90 еура, ИОС од 14.02.2019.год., односно 10.821 хиљаду динара. Рекласификација дугорочних обавеза урађена под 31.12.2018 године, на краткорочне обавезе које доспевају у 2019 години, износи 72.867,34 еура, односно 8.612 хиљада динара. Приписане су позитивне курсне разлике у износу од 40 хиљада динара.

Део дугорочних обавеза које доспевају у наредној години рекласификован је на краткорочне обавезе које доспевају у 2019.год.

Краткорочне обавезе (АОП 442) планиране су у износу од 60.426.000 дин., а остварене у износу од 60.029.000 дин.

Структуру реализованих краткорочних обавеза чини:

| Кредитор | Рок плате | Почетак плате | Обезбеђење | Каматна стопа | Валута у којој је кредит узет | Износ у страној валути | Износ хиљада динара |
|---|--------------|------------------|---|---------------------------|---|------------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Део дугорочних обавеза са доспећем у 2018. години по партији 125163458002439110 | 31.12.2018 | 31.01.2019 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4%+тро месечни ерибор | еур | 104.893,39 | 12.398 |
| Део дугорочних обавеза са доспећем у 2018. години по партији 125163458002439113 | 31.12.2018 | 01.01.2019 | хипотека првог реда на Пословну зграду бр 1 | 4,4%+тро месечни ерибор | еур | 72.867,34 | 8.612 |
| 1) Део дугорочних обавеза са доспећем у 2019. години | | | | | | | 21.010 |
| Позајмица новчаних средстава од ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ | 30.09.2018 | 31.12.2018 | | Законска затворена камата | | | 6.700 |
| УКУПНО остале КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1 ДО 2) | | | | | | | 27.710 |
| Краткорочни кредити у земљи | | | | | | | |
| Револвинг кредит Уникредит Банка | 04.07.2018 | 04.07.2019 | 10-Блок потписаних сопствених ималаца ЈКП-а | 2,5%+тро месечни ерибор | Еуро | 61.818,31 | 6.007 |

Под 31.12.2018.године урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе са доспећем у 2019 години у износу од 104.893,39 еура, односно 12.398 хиљада динара. Рекласификација дугорочних обавеза урађена под 31.12.2018 године, на краткорочне обавезе које доспевају у 2019 години, износи 72.867,34 еура, односно 8.613 хиљада динара.

Предузеће је потписало Уговор бр. Р 395/2018 04.07.2018 године, са Уникредит Банком у облику краткорочног револвинг кредита у износу од 50.834,74 еура, што је у динарској провредности на дан 04.07.2018.године износило 6.000 хиљада динара. Банка обрачунава номиналну каматну стопу на нивоу тромесечног ЕРИБОР-а плус 2,50% годишње. Рок тплате 360 дана. На дан 31.12.2018 године Предузеће је

повукло револвинг кредит у износу од 51.818,31 еуро односно 6.007 хиљада динара . Приписане су негативне курсне разлике у износу од 6 хиљада динара.Стање усаглашено.

Предузеће је потписало Уговор о позајмици новчаних средстава бр.7692 од 28.12.2018 године са ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ , на износ од 6.700 хиљада динара .Рок враћања примљене позајмице 31.12.2018.године, а ако се не врати у року обрачунавање се законска затезна камата.

Обавезе из пословања АОП(451) су планиране од 5.500.000 дин., а остварени дуга према добављачима у износу од 10.057.000 дин. Приказане обавезе према добављачима износе просечну месечну обавезу на годишњем нивоу. Обавезе према осталим добављачима су повећане у задњем кварталу због задње фазе процеса нормализације ликвидности .

Обавезе за ПДВ (АОП 460) је децембарска пријава у износу 1.986.000 дин.

Остале краткорочне обавезе (АОП 459) износе 546.000 дин. , планиране су и износу од 7.290.000 дин.Разлика је у исплати децембарске зараде за 2018.године која је реализована 28.12.2018.године , а планирана је у јануару 2019.Процес припајања ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ , условио је ову разлику.

Структуру чини:

- ✓ Обавезе за накнаде које се рефундирају –односе се накнаде које се рефундирају –породиљско у износу од 2 хиљада динара,за део XII 2018.године.
- ✓ Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 53 хиљада динара.
- ✓ Остале обавезе у износу од 490 хиљада динара односе се обавезе према Удружењу пијачара робне пјаче .

Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине (АОП 461) планиране у износу од 700.000,00 динара ,а реализоване у износу од 380.000 дин.садрже:

Обавезе за порезе у износу од 89 хиљаду динара односе се на:

- ✓ накнада за шуме у износу од 47 хиљада динара,
- ✓ порез на оружје у износу од 4 хиљада динара.
- ✓ локална такса у износу од 38 хиљада динара.

Остале обавезе у износу од 291 хиљаде динара односе се на обавезе на име пореза и доприноса и то :

- ✓ по ауторским хонорарима у износу од 23 хиљада динара,
- ✓ накнада штете за годишњи одмор у износу од 5 хиљада динара,
- ✓ превоз у износу од 1 хиљаде динара,
- ✓ 50% добити из 2014.год. који Одлуком Града Крагујевца мора се уплатити буџету Града у износу од 263 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења (АОП 462) у износу од 13.343.000 дина. односи се на :

Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама) у износу од 7.923 хиљада динара односе се на :

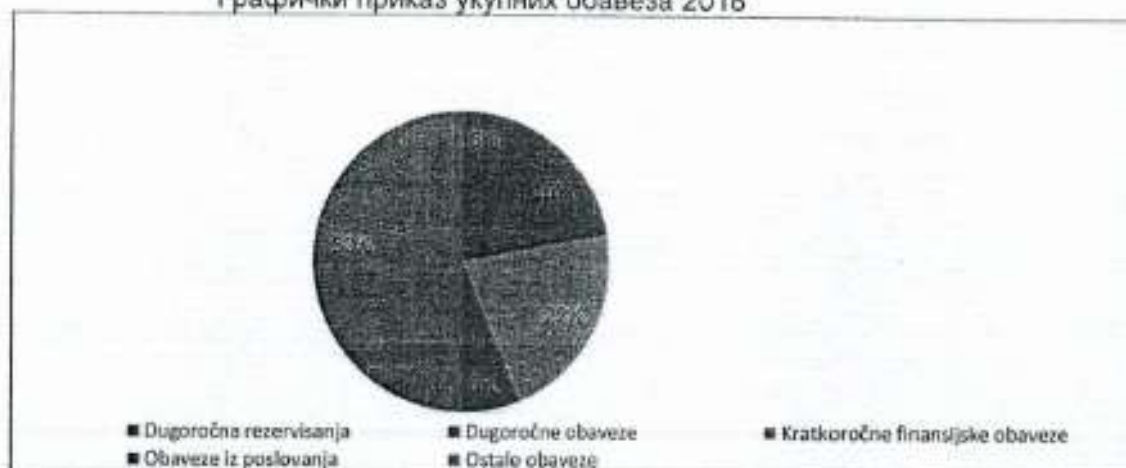
- ✓ Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама - пословни простор) у износу од 6.866 хиљада динара. Извршен попис примљених аванса и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2018.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама – рекламни простор) у износу од 50 хиљада динара . Извршен попис примљених аванса и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2018.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ депозити за лицитацију спроведене у децембру 2018 у износу од 56 хиљада динара. Извршен попис примљених депозита и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2018.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ депозити као обезбеђење плаћања на годишњем нивоу у износу од 951 хиљаду динара. Извршен попис примљених депозита и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2018.године у оквиру Годишњег пописа.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 5.151 хиљада динара односе се на: Донацију у опреми од СО и донацију од ACDI VOCA.

Укидање примљених донација врши се кроз капитализацију обрачунате амортизације примљене опреме у корист прихода. (На име условљених донација оприходовано је 734 хиљада динара).

Остала пасивна временска разграничења у износу од 173 хиљада динара односе се на разграничени Пдв из месеца децембра (улазни рачуни доспели су у ЈКП после 15 јануара 2019.год.).

Графички приказ укупних обавеза 2018



Краткорочна финансијска равнотежа

у 000 дина

| Редни број | Позиција | Текућа година | |
|------------|---|---------------|----------------------------------|
| | | Износ | Однос према пословној активи (%) |
| 1 | Готовина | 460 | 0.07% |
| 2 | Потраживања | 10,086 | 1.60% |
| 3 | Краткорочни финансијски пласмани | 1 | 0.00% |
| 4 | ПДВ, АВР и одложена пореска средства | 273 | 0.04% |
| 5 | Ликвидна и краткорочно везана средства (1 до 4) | 10,820 | 1.72% |
| 6 | Краткорочне финансијске обавезе | 33,717 | 5.35% |
| 7 | Обавезе из пословања и примљени аванси | 10,057 | 1.60% |
| 8 | Остале обавезе | 16,255 | 2.58% |
| 9 | Краткорочни извори финансирања (6 до 8) | 60,029 | 9.53% |
| | "АЦИД" ТЕСТ (5:9) | 1: | 6.65 |

Анализа дугорочне финансијске равнотеже

| Позиција | Текућа година | Претходна година |
|--|-------------------|-------------------|
| Капитал | 517,533 | 510,998 |
| Дугорочна резервисања | 9,194 | 8,892 |
| Дугорочне обавезе | 25,273 | 46,391 |
| Губитак изнад висине капитала | 0 | 0 |
| Капитал и дуг. обавезе (1 до 3 - 4) | 552,000 | 566,281 |
| Неуплаћени уписани капитал | 0 | 0 |
| Нематеријална улагања | 60,810 | 64,389 |
| Некретности, постројења, опрема | 557,630 | 566,448 |
| Биолошка средства | 0 | 0 |
| Дугорочни финансијски пласмани | 0 | 0 |
| Дугорочна потраживања | 0 | 0 |
| Дуг. везана средства без залиха (6 до 11) | 618,640 | 630,837 |
| Обртни фонд (5 - 12) | (66,640) | (64,556) |
| Залихе (сталне) | 378 | 496 |
| Процент покрића сталних залиха обртним фондом (11/12*100) | -17629.63% | -12963.05% |

У току протеклих пословних година формиран је висок органски састав имовине, при чему је померена структура пасиве ка сопственом капиталу. Висок органски састав имовине изазива високе фиксне трошкове (амортизација) и на тај начин се и повећава пословни ризик. Сходно томе ако су каматне стопе више од стопе инфлације (што је случај у нашој привреди задњих година), онда се формирају високи трошкови камата за позајмљена краткорочна финансијска средства, и раст амортизације што директно смањује добитак пре опорезивања, а самим тим и ликвидност. Једини расположиви ресурси предузећа који су темељни и чврсти су стална имовина и капитал, који су годинама брижљиво кумулирани на основу значајног перманентног инвестиционог улагања. Текућа пословна година, са оствареном добитком од 6.626.000 динара, нети обртни фонд је смањен са 117.488.000 динара на 66.640.000 динара. То је значајан показатељ финансијске консолидације предузећа, јер се преко коефицијента текуће ликвидности још у потпуности не виде ефекти консолидације.

ФИНАНСИЈСКА СТАБИЛНОСТ

| Позиција | Текућа година | Претходна година |
|---|----------------|------------------|
| Уписани неуплаћени капитал | 0 | 0 |
| Стална имовина | 618,640 | 630,837 |
| Залихе | 378 | 498 |
| И. Дугорочно везана имовина (1 до 3) | 619,018 | 631,335 |
| Капитал умањен за губитке до висине капитала и откупљене сопствене акције | 517,533 | 510,998 |
| Дугорочна резервисања | 9,194 | 8,892 |
| Дугорочне обавезе | 25,273 | 46,391 |
| ИИ. Трајни и дугорочни капитал (4 до 6) | 552,000 | 566,281 |
| Коефицијент финансијске стабилности (И/ИИ) | 1.12 | 1.11 |
| Референтна вредност ...треба да буде мање од... | 1.00 | 1.00 |
| Разлика | 67,018 | 65,054 |

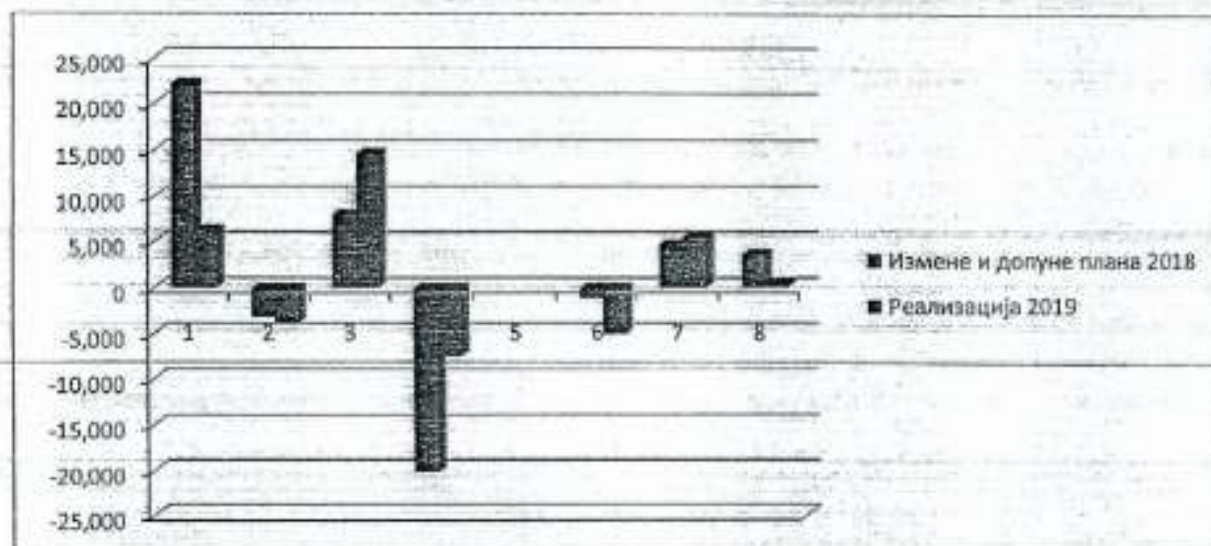
ЖКП „Градске тржнице“ на основу приказаног показатеља незнатно смањиле финансијску стабилност са 1,11 на 1,12. Циљ ревитализације и консолидације Предузећа је да коефицијент финансијске стабилности буде нижи од

Анализа помоћу финансијских показатеља је најпознатије и највише коришћено средство финансијске анализе које може да укаже на финансијску снагу и слабости предузећа. Ова анализа назива се и рачно анализом, због тога што показатељи представљају однос (количник) између позиција у билансима предузећа. Финансијски показатељ је рационалан број који представља однос између изабраних позиција у билансима стања и билансима успеха и може се искористити као погодна информација за управљање предузећем и његовим даљим развојем. Погодност коришћења показатеља огледа се у чињеници што се могу пратити током неколико узастопних година. На основу финансијских показатеља може се стећи увид у финансијски положај и финансијско достигнуће предузећа на тржишту. Чињеница је да су финансијски извештаји предузећа условљени ограничењима и конвенцијама МРС-а и коришћењу различитих рачуноводствених техника, свом макро економском окружењу, структурним и стратешким променама на тржишту. Ту је и утицај различитих фактора: инфлација, привредни раст, сезонски ефекти. У нашој анализи рачно бројеви само помажу да објективно сагледамо факторе који највише утичу на финансијски резултат у контексту окружења и тржишних прилика у пијачној делатности. Дајемо анализу следећих финансијских показатеља.

Табела нето прилива и одлива

| | Измене и допуне плана 2018 | Реализација 2018 |
|--|----------------------------|------------------|
| Нето прилив из пословних активности | 22.271 | 6.329 |
| Нето одлив из активности инвестирања | -3.200 | -3877 |
| Нето прилив из активности финансирања | 8.000 | 14700 |
| Нето одлив из активности финансирања | -20.221 | -7.573 |
| Нето прилив готовине | | |
| Нето одлив готовине | -1.150 | -5121 |
| Готовина на почетку обрачуноског периода | 4750 | 5581 |
| Готовина на крају обрачуноског периода | 3.600 | 460 |

Графички приказ нето прилива план и реализација 2018



ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

Економске анализе и позиција ЈКП-а на тржишту, реална процена прихода, која је базирана на основу остварења прихода у претходним годинама, тражње на тржишту за свим врстама пијачних услуга, паду животног стандарда, појачаној борби против сиве економије, велике конкуренције трговачких ланаца, великом броју отворених СТР-а, неопходно је наставити са процесом ревитализације и у то у следећим правцима:

- ✓ повећање пословних прихода на основу форсирања развоја профитабилних услуга (закуп пословног простора),
- ✓ у складу са инструкцијама Владе Републике Србије наставити са перманентним процесом рационализације трошкова у оним пословним активностима где има простора, али и формирање нових категорија трошкова, а у склопу концепта рационализације,
- ✓ инвестиционо улагање у комуналну делатност, због обавезе пружања што квалитетнијих услуга грађанима, а самим тим директно се ствара основ повећања прихода из наведене делатности,

- ✓ модернизација и повећање квалитета пружања услуга из постојећих ресурса, са адекватним улагањем.

Процес финансијске консолидације као и рационализације радне снаге који је спровођен у последње три године је дао своје резултате, предузеће је ликвидно, уредно измирује своје обавезе према радницима и добављачима. Све анализе и процене јасно указују да су сви трошкови који су оптерећивали и оптерећују предузеће су минимизирани и стављени су под контролу, али приходи узимајући у обзир тржишна кретања као и ниво уређености пијаци максимизирани, јасно је да недостају нови капацитети како везани за пословни простор тако и уређење пре свега Зелене пијаце „Центар“ да би се повећала тржишна атрактивност постојеће локације а самим тим и повећали приходи.

Констатујемо да су неопходна инвестициона улагања како би се одржала постојећа комунална делатност, побољшали услови пословања купаца као и обезбедили нормални услови за грађанство. Код овако неспорне чињенице одређење ЈКП-а је пре свега улагање у Зелену пијаци „Центар“, зато је због виталне важности за Град и оснивача да објект „Шумадија“ на зеленој пијаци као и припадајући платои буду реконструисани сагласно концепту који је крајње избалансиран.

Одлуком Скупштине града Крагујевца од 23.02.2018. године о покретању иницијативе за спровођење статусне промене припајања, предвиђено је да ЈКП Градске тржнице, ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Зеленило и ЈКП Градска Гробља покрену поступак припајања правном лицу ЈКП Чистоћа.

Припајање представља статусну промену којом предузећа преносиоци и то: ЈКП Градске тржнице, ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Зеленило и ЈКП Градска Гробља престају да постоје без ликвидације, преносећи другом постојећем предузећу и то ЈКП Чистоћа (стицалац) целу своју имовину и обавезе.

На основу члана 44. став 1. тачка 15) и члана 77. Статута ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац, број 8640 од 17.11.2016. године, члана 22. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр.15/2016) у складу са чланом 486. И 498. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр.36/2011,99/2011,83/2014,др.закон,5/2015,44/2018) Надзорни одбор Јавно комуналног предузећа „Градске тржнице“, Крагујевац, на седници одржаној дана 25.06.2018.године, доноси Одлуку о статусној промени припајања бр.3610 од 25.06.2018.године.

Скупштина града Крагујевца доноси Одлуку бр.023-146/18-I од 29.06.2018.године о давању сагласности на Одлуке Надзорних одбора јавних комуналних предузећа о статусној промени припајања.

Крајем 2018.год. (28.12.2018.год.) реализоваће се наведена одлука Скупштине града, тако да су све пословне активности усмерене на што успешније и квалитетније спровођење исте.

Одлуком Надзорног одбора бр.5865 од 10.10.2018.године на 30.09.2018.године организован је ванредни делимичан попис имовине и обавеза (основна средства, добављача и ситног инвентара).

ЈКП „Градске тржнице“, Крагујевац, Вука Караџића 2, М.бр.17124048, ПИБ: 101578505, које заступа директор Небојша Видовић - предузеће преносилац потписало је Уговор о припајању са ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, Индустријска бр 12, М.бр.07337167, ПИБ: 101038983, које заступа директор Немања Димитријевић - предузеће стицалац, 26.11.2018год.бр.ОП-У-1453-2018 од 26.11.2018године.

На основу члана 4.1. овог Уговора :

„Уговорне стране сагласно констатују да даном регистрације статусне промене припајања наступају правне последице утврђене у одредби члана 505 Закона о привредним друштвима.

Предузеће стицалац, као универзални правни следбеник Предузећа преносилаца постаје титулар свих њихових права и обавеза, као што су право својине, право коришћења и друга стварна права, укључујући и сва потраживања и дуговања, као и поверилац средстава обезбеђења и дужник терета које предузећа преносиоци имају у правном промету према трећим лицима, државним и другим органима у земљи и иностранству.

Предузећа преносиоци преносе на Предузеће стицаоца :

а) Сву имовину, имовинска и друга права, сва потраживања према трећим лицима у земљи и иностранству настала до дана припајања, у складу са овим Уговором, што Друштво стицалац неопозиво и безусловно прихвата“

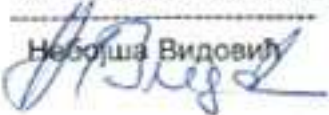
б) Исти статус имају и залихе материјала и ситног инвентара, као и дати аванси....

на основу Члана 6.1. овог Уговора :

„Пословне активности Предузећа преносилаца престају закључно са 31.12.2018. године. И уговорне стране сагласно утврђују да је датум од кога се трансакције Предузећа преносилаца сматрају, у рачуноводственој сврхе, трансакцијама обављеним у име предузећа стицаоца 01.јануара 2019.године, који се сматра даном припајања, у смислу овог Уговора.“

ЈКП „Градске тржнице“

Небојша Видовић



ЈКП ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ,
ДИРЕКТОР

Немања Димитријевић



Крагујевац, 25.02.2019. год.