

**ЈКП “ТРЖНИЦА”, НОВИ САД**  
**РЕДОВНИ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ЗА 2018. ГОДИНУ**  
**И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

## САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о токовима готовине	
Извештај о променама на капиталу	
Напомене	

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “ТРЖНИЦА”, Нови Сад

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа “ТРЖНИЦА”, Нови Сад (у даљем тексту ЈКП “ТРЖНИЦА”, Нови Сад, или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене, које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја, ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и разумност (оправданост) рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

#### *Мишљење*

По нашем мишљењу, редовни годишњи финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈКП “ТРЖНИЦА”, Нови Сад, на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Нови Сад, 21. март 2019. године

“КАПИТАЛ РЕВИЗИЈА” ДОО, Нови Сад

Љиљана Хоцић  
Овлашћени ревизор

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08073074**

Шифра делатности **6820**

ПИБ **102028865**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TRŽNICA NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Жике Поповића 4**

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		582846	584856	591503
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	6.	3039	4310	5786
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		3039	4310	5786
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	7.	576101	576621	580844
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		49813	49813	49813
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		266043	280533	281070
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		76057	65492	52110
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		183293	179888	186129
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		895	895	895
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				10827
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	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 припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	8.	3706	3925	4873
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		25	60	21
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		3681	3865	4852
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042	25.	36294	35462	36556
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		258719	245508	253719
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9.	5706	3662	11009
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		4896	2924	3055
11	2. Недовршена производња и недовршене 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. Роба	0048		61	61	61
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		749	677	7893
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10.	14614	15697	11270
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		14614	15697	11270
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11.	4740	2991	3578
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	12.	35	419	182
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		35	419	182
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13.	230681	220339	222343
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		722	705	3723
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14.	2221	1695	1614
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		877859	865826	881778
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	15.	40603	42882	37935

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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		521399	526084	494104
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	16.	493836	486691	486691
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		478045	470900	470900
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		15791	15791	15791
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	17.	15362	13547	6878
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	18.	42925	52940	14291
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		22897	7145	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		20028	45795	14291
	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>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	19.	53720	50468	41107

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		53720	50468	41107
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		46131	41728	33418
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		7589	8740	7589
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу 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 емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		302740	289274	346567
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	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				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	20.	226	284	12669
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	21.	8341	6803	9160
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		8319	6781	9138
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		22	22	22
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	22.	48	70	20390
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		5656	5890	7505
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	23.	818	711	20177
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	24.	287651	275516	276666
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		877859	865826	881778
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465	15.	40603	42882	37935

у Novon SADU

дана 19.03. 2019. године



Законски заступник

*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08073074

Шифра делатности 6820

ПИБ 102028865

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TRŽNICA NOVI SAD

Седиште Нови Сад , Жике Поповића 4

## БИЛАНС УСПЕХА


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
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		431051	450939
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	27.	279954	287310
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		279954	287310
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	28.	27314	26135
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	29.	123783	137494

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		403934	411884
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	30.	579	545
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		222	291
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	31.	6176	7641
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	32.	31150	29252
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	33.	248876	246545
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	34.	24781	35605
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		44226	43328
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	35.	5875	8080
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	36.	42493	41179
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		27117	39055
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	37.	1223	1835
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		22	2
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		22	2
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1201	1833
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	38.	612	542
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		7	111
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		7	111
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		600	347
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		5	84
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		611	1293
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	39.		137
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	40.	1520	1310
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	41.	4249	17859
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	42.	6839	6412
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		23618	50622
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056	43.	841	3087
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		24459	53709
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	25.	4942	5644
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	25.		2270
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25.	511	
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	18.	20028	45795
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Novon Sazn</u>				Законски заступник	
дана <u>19.03.</u> 20 <u>19.</u> године					

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08073074

Шифра делатности 6820

ПИБ 102028865

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TRŽNICA NOVI SAD

Седиште Нови Сад , Жике Поповића 4

## 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
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	18.	20028	45795
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	17.	1815	6669
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добници	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		1815	6669
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		1815	6669
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		18213	39126
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у NOYON SARU

дана 19.03 2019 године



Законски заступник

*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08073074

Шифра делатности 6820

ПИБ 102028865

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TRŽNICA NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Жике Поповића 4

## 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
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	536743	533382
1. Продаја и примљени аванси	3002	493057	493851
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1201	1833
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	42485	37698
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	456648	489870
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	105841	104594
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	250328	250718
3. Плаћене камате	3008	600	10567
4. Порез на добитак	3009	7934	7581
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	91945	116410
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	80095	43512
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	642	855
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	642	855
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	47498	39226
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	47498	39226
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	46856	38371



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	22897	7145
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	22897	7145
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	22897	7145
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	537385	534237
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	527043	536241
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	10342	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		2004
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	220339	222343
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	230681	220339

у Novi Sad

дана 19.03 2019 године



Законски заступник

*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08073074

Шифра делатности 6820

ПИБ 102028865

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TRŽNICA NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Жике Поповића 4

## 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	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	486691	4020		4038	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	486691	4024		4042	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	486691	4028		4046	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	486691	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	7145	4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	493836	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	КОМПОНЕНТЕ КАПИТАЛА						
		35		047 и 237		34		
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак	
1	2		6		7		8	
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091		
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	14291	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094		
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	14291	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	7146	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	45795	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	52940	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102		
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	52940	

Редни Број	ОПИС	Композитни капитал					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	30043
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	20028
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	42925

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	6878	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	6878	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	7846	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	1177	4152	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	13547	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	13547	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	пошловне остале резултате						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	<b>Промене у текућој _____ години</b>							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	2135	4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	320	4160		
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	15362	4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162		

Редни број	ОПИС	компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2	12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	



Редни број	ОПИС	компоненте осталих резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	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	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218			494104	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			494104	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			31980	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			526084	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____</b>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			526084	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталих 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 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
<b>Промене у текућој _____ години</b>							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4685	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	521399	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>Novon SAD</u>							
дана <u>19.03</u> 20 <u>19</u> године							
						Законски заступник 	

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

**ЈКП "ТРЖНИЦА " НОВИ САД**

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ  
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ**

ЖКП "ТРЖНИЦА" Нови Сад (у даљем тексту ЖКП "ТРЖНИЦА" Нови Сад, или Предузеће) се бави управљањем, уређивањем и одржавањем пијаца, пружањем услуга на њима (издавање продајних места, пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката) и изнајмљивањем некретнина из основне делатности Предузећа, под регистрованом шифром претежне делатности 6820 – Изнајмљивање властитих или позајмљених некретнина и управљање њима.

ЖКП "ТРЖНИЦА" Нови Сад (матични број 08073074, порески идентификациони број 102028865) је организовано као јавно комунално предузеће на основу Одлуке о организовању ("Сл. Лист Града Новог Сада" бр. 8/94) и регистровано је код Привредног суда у Новом Саду 19. јула 1994. године под бројем Фи 4441/04, Регистарски уложак 1-1346.

Упис Предузећа у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршен је по решењу број БД53401 од 28. априла 2006. године.

ЖКП "ТРЖНИЦА" Нови Сад, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средња правна лица.

Седиште Предузећа је у Новом Саду у улици Жике Поповића 4.

Органи Предузећа су: директор и надзорни одбор.

Просечан број запослених у току 2018. године био је 189 (у 2017. години 190).

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**2.1. Основе за састављање финансијских извештаја**

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/2013 – у даљем тексту: Закон).

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће се определило да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). МСФИ, у смислу Закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди - МРС, Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство).

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

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

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Редован годишњи финансијски извештај за 2018. годину одобрен је од стране Надзорног одбора Предузећа на основу Одлуке број 02-31/4-3 од 14. фебруара 2019. године, а као датум одобравања одређен је 31. јануар 2018. године.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 5.

**2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ**

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. Међутим, примена нових и измењених МРС/МСФИ није обавезна при састављању завршног рачуна за 2018. годину.

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће није применило нове стандарде, тумачења и измене постојећих стандарда који су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2018. године. Имајући у виду материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу да имају на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

**2.3. Основе за вредновање**

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

**2.4. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, 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 информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

**2.5. Наставак пословања**

Финансијски извештаји за 2018. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

**2.6. Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2017. годину који су били предмет ревизије.

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

#### **3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим веком употребе, као што су улагања у лиценце и апликативни софтвер.

Предузећа исказује ставку на позицији нематеријалних улагања уколико она испуњава услове из МРС 38 *Нематеријална улагања* и очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузећа.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења који се утврђује само у случају индикације да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе чини трошак набавке умањен за остатак вредности. Остатак вредности улагања сматра се једнаком нули у свим случајевима, изузев када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопама од 10-50%, осим у случајевима када је време улагања одређено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

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

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- земљишта,
- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- некретнине, постројења и опрема у припреми, и
- улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити, уз услов да је она већа од 200 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС.

У тренутку набавке некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

У набавну вредност укључују се и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању средстава у складу са МРС 23 *Трошкови позајмљивања*. Трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузећа и када се трошкови могу поуздано одмерити. Издаци у вези са средством укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему настају по основу доградње средства, замене делова и њиховог сервисирања, уколико су испуњени услови за признавање. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у период у којем су настали.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан, сматра се да је једнак нули.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

	Стопа амортизације (%)
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)</b>	
Грађевински објекти (локали)-бетон, метал, опека	1,80
Бунари	10,00
Грађевински објекти од осталог материјала	3,00
Пијачни плато-бетон, асфалт, коцка	5,00
Монтажни објекти од метала	4,00
Монтажни објекти од осталог материјала	8,00
<b>2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	
Раскладни уређаји	18,00
Регистар касе и ваге	15,00
Тезге	12,00
Путнички аутомобили	15,50
Клима уређаји	16,50
Намештај од дрвета	12,50
Телефонске гарнитуре и апарати	10,00
Рачунари	20,00-33,33

Земљиште се исказује по набавној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Код грађевинског земљишта, у набавну вредност урачунавају се сви издаци који су извршени за набавку, али и за припрему земљишта за коришћење. У вредност земљишта улазе и евентуални трошкови промене намене земљишта.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и ако им је вредност већа од 200 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.



**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**3.3. Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине су некретнине које Предузеће, као власник држи ради остваривања зараде од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за своје потребе или за продају у оквиру редовног пословања.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се процењују методом набавне вредности умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и по основу евентуалног обезвређења.

Накнадни издаци повећавају вредност инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће приливи будућих економских користи бити већи од процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у коме су настали.

**3.4. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу осталих правних лица и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу осталих правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити приликом продаје или другог отуђења.

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа дивиденде у тренутку расподеле добитка, односно као расходи до износа покрића губитка. Признавање добитака или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

**3.5. Залихе**

Залихе се мере по нижој од две вредности: по набавној вредности, односно цени коштања или нето продајној вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Роба на залихама у складишту или стоваришту води се по набавној цени с тим да се излаз робе на расходе исказује по методи пондерисане просечне цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**3.6. Зајмови (кредити) и потраживања**

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одређивим исплатама која нису котирана на активном тржишту. Зајмови (кредити) и потраживања почетно се вреднују по фер вредности на датум продаје, а накнадно одмеравање се врши по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања по основу продаје, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то за потраживања у земљи старија од 60 дана од дана доспећа, на основу одлуке Надзорног одбора.

**3.7. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле**

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

**3.8. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

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

**3.9. Финансијске обавезе**

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

**3.10. Закупи**

***Предузеће као закупцац***

*Оперативни закуп*

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

***Предузеће као закуподавац***

*Оперативни закуп*

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

**3.11. Државна додељивања**

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Друштву по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање. Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**3.12. Порез на добит**

Трошкови пореза на добит периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

*Текући порез*

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

*Одложени порез*

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

**3.13. Порез на додату вредност**

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунатог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој и посебној стопи, и обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

**3.14. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**3.15. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда**

У складу са Посебним Колективним уговором за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа града Новог Сада, Предузеће је исплатило накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у износу од три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, као и јубиларну награду за сваких 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада код послодавца, у висини прописаној чланом 44. наведеног уговора. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у друштву и друго.

**3.16. Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 1% пословних прихода.

**3.17. Ванбилансна средства и обавезе**

Ванбилансна средства/обавезе укључују потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су менице, гаранције и други облици јемства.

**3.18. Приходи**

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

Приходи од услуга

Приходи од услуга обухватају приходе од резервације продајних места на пијацама (дневна и месечна резервација) и приходе од пијачарине на продајним местима. Ове услуге се пружају путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима, у складу са актуелним Ценовником.

Приход од камата

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Предузеће стекло право да се камата прими.

Приход од закупнина

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

**3.19. Расходи**

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип узрочности прихода и расхода). Сви расходи признају се независно од плаћања.

***Трошкови позајмљивања***

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи квалификованог средства (средство које се у дужем временском периоду припрема за употребу), чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Други трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

#### **4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ**

##### **4.1. Фактори финансијског ризика**

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора.

##### **4.2. Тржишни ризик**

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

*Ризик од промене курсева страних валута*

Предузеће није изложено ризику промена курса страних валута, због тога што нема ни потраживања ни обавезе у страним валутама.

*Ризик од промене цена*

Предузеће није изложено ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

*Ризик од промене каматних стопа*

Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматноснону имовину, нити обавезе.

##### **4.3. Кредитни ризик**

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Изложеност Предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца. Предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика јер учешће највећег појединачног купца не прелази 1,75% укупних прихода од продаје (2017. – 2,74%).

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

4.4. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања у односу на уговорени рок доспећа и засновани су на уговореним недисконтованим износима отплата (салда која доспевају на наплату у року од 12 месеци једнака су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан):

	У хиљадама РСД					Укупно
	До 3 месеца	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	
<b>31. децембар 2018. године</b>						
Примљени аванси, депозити и кауције	226	-	-	-	-	226
Обавезе из пословања	8.341	-	-	-	-	8.341
Остале краткорочне обавезе	48	-	-	-	-	48
Обавезе по основу ПДВ	5.656	-	-	-	-	5.656
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	818	-	-	-	-	818
	<b>15.089</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.089</b>
<b>31. децембар 2017. године</b>						
Примљени аванси, депозити и кауције	284	-	-	-	-	284
Обавезе из пословања	6.803	-	-	-	-	6.803
Остале краткорочне обавезе	70	-	-	-	-	70
Обавезе по основу ПДВ	5.890	-	-	-	-	5.890
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	711	-	-	-	-	711
	<b>13.758</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.758</b>

4.5. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу показатеља задужености. Показатељи задужености Предузећа за 2018. и 2017. годину су:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
1. Задуженост (дугорочне и краткорочне обавезе)	15.089	13.758
2. Минус: Готовина и готовински еквиваленти	(230.681)	(220.339)
3. Нето дуговање (1-2)	-	-
4. Капитал	521.399	526.084
<b>Рацио нето дуговања према капиталу (3:4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Приликом израчунавања нето дуговања, поштујући начело опрезности, обавезама Предузећа сучељене су искључиво промодно ликвидна средства-готовина и готовински еквиваленти. Показатељ односа нето задужености према капиталу показује величину задужености у динарима по једном динару капитала. Према наведеном, Предузеће није задужено.

**4.6. Фер вредност финансијских средстава и обавеза**

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Предузеће има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима.

С обзиром да у Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Предузећа на дан 31. децембра 2018. и 2017. године:

- Фер вредност готовине и краткорочних потраживања по основу продаје, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, пореза на додату вредност, примљених аванса, обавеза из пословања, осталих краткорочних обавеза и обавеза за ПДВ и остале порезе и доприносе, одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената.

- Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности (кредити дати запосленима) процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Руководство Предузећа сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност.

Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза Предузећа на дан извештавања одговара књиговодственим износима финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2018. и 2017. године:



Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

	У хиљадама РСД			
	Књиговодствен на вредност	Фер вредност	Књиговодствен на вредност	Фер вредност
	2018.	2018.	2017.	2017.
<b>Финансијска средства</b>				
- дугорочни финансијски пласмани	3.706	3.706	3.925	3.925
- потраживања по основу продаје	14.614	14.614	15.697	15.697
- друга потраживања	4.740	4.740	2.991	2.991
- краткорочни финансијски пласмани	35	35	419	419
- готовина и готовински еквиваленти	230.681	230.681	220.339	220.339
- порез на додату вредност	722	722	705	705
	<b>254.498</b>	<b>254.498</b>	<b>244.076</b>	<b>244.076</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
- примљени аванси, депозити и кауције	226	226	284	284
- обавезе из пословања	8.341	8.341	6.803	6.803
- остале краткорочне обавезе	48	48	70	70
- обавезе по основу пореза на додату вредност	5.656	5.656	5.890	5.890
- обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	818	818	711	711
	<b>15.089</b>	<b>15.089</b>	<b>13.758</b>	<b>13.758</b>

По мишљењу руководства Предузећа, износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

**5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА**

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

**Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме**

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

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**Обезвређење нефинансијске имовине**

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

**Обезвређење потраживања**

Исправка вредности потраживања се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима 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.

**Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда**

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

**Резервисање по основу судских спорова**

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства Предузећа након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство.

Резервисање за судске спорове се формира на основу процене исхода судских спорова од стране правне службе Предузећа и адвокатске канцеларије, која заступа Предузеће. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**Одложена пореска средства**

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. 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.

**6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

У хиљадама РСД

	Концесије, патенти и лиценце,	Софтвер и остала права	Укупно нематеријална улагања
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 31. децембра 2016.	<b>1.503</b>	<b>14.830</b>	<b>16.333</b>
Нове набавке и дати аванси	70	701	771
Отуђивање и расхоровање	-	(206)	(206)
<b>Стање 31. децембра 2017.</b>	<b>1.573</b>	<b>15.531</b>	<b>17.104</b>
Нове набавке	-	563	563
<b>Стање 31. децембра 2018.</b>	<b>1.573</b>	<b>16.094</b>	<b>17.667</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 31. децембра 2016.	<b>234</b>	<b>10.313</b>	<b>10.547</b>
Амортизација за 2017. годину	146	2.101	2.247
<b>Стање 31. децембра 2017.</b>	<b>380</b>	<b>12.414</b>	<b>12.794</b>
Амортизација за 2018. годину	151	1.683	1.834
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>531</b>	<b>14.097</b>	<b>14.628</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2017.</b>	<b>1.193</b>	<b>3.117</b>	<b>4.310</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2018.</b>	<b>1.042</b>	<b>1.997</b>	<b>3.039</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	У хиљадама РСД						
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање 31. децембра 2016.	49.813	501.536	243.721	311.483	895	10.827	1.118.275
Нове набавке и дати аванси	-	16.236	27.295	1.207	-	-	44.738
Увећање/смањење вредности	-	-	3.566	(1.051)	-	-	2.515
Отуђивање, расхоловање и обрачун аванса	-	-	(6.256)	-	-	(10.827)	(17.083)
<b>Стање 31. децембра 2017.</b>	<b>49.813</b>	<b>517.772</b>	<b>268.326</b>	<b>311.639</b>	<b>895</b>	<b>-</b>	<b>1.148.445</b>
Нове набавке и дати аванси	-	2.336	26.978	10.570	-	-	39.884
Отуђивање, расхоловање и обрачун аванса	-	(125)	(1.483)	(198)	-	-	(1.806)
Вишак	-	-	18	-	-	-	18
<b>Стање 31. децембра 2018.</b>	<b>49.813</b>	<b>519.983</b>	<b>293.839</b>	<b>322.011</b>	<b>895</b>	<b>-</b>	<b>1.186.541</b>
<b>Исправка вредности</b>							
Стање 31. децембра 2016.	-	211.121	184.786	110.565	-	-	506.472
Амортизација за 2017. годину	-	16.773	17.362	6.946	-	-	41.081
Умањење вредности	-	-	-	(549)	-	-	(549)
Отуђивање и расхоловање	-	-	(6.139)	-	-	-	(6.139)
<b>Стање 31. децембра 2017.</b>	<b>-</b>	<b>237.239</b>	<b>202.834</b>	<b>131.751</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>571.824</b>
Амортизација за 2018. годину	-	16.817	18.608	6.967	-	-	42.392
Продужење века коришћења	-	-	(2.448)	-	-	-	(2.448)
Отуђивање и расхоловање	-	(116)	(1.240)	-	-	-	(1.356)
Исправка из претходне године	-	-	28	-	-	-	28
<b>Стање 31. децембра 2018.</b>	<b>-</b>	<b>253.940</b>	<b>217.782</b>	<b>138.718</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>610.440</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>31.12.2017.</b>	<b>49.813</b>	<b>280.533</b>	<b>65.492</b>	<b>179.888</b>	<b>895</b>	<b>-</b>	<b>576.621</b>
<b>31.12.2018.</b>	<b>49.813</b>	<b>266.043</b>	<b>76.057</b>	<b>183.293</b>	<b>895</b>	<b>-</b>	<b>576.101</b>

Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године умањило вредност инвестиционих некретнина на Најлону због реконструкције крова, за нето износ од РСД 198 хиљада. Обезвређење је извршено на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису број 02-31/2-2 од 29.01.2019. године и на основу Записника комисије за процену вредности уклоњеног материјала бр. 51/инт. Вредност инвестиционих некретнина су умањена умањењем набавних вредности према процентуалном учешћу површине локала у укупној површини тих локала.

Руководство Предузећа сматра да остале некретнине и опрема и инвестиционе некретнине на дан 31. децембра 2018. године нису обезвређени.

Истом одлуком Надзорног одбора бр. 02-31/2-2 од 29.01.2019. године и Записником комисије за процену корисног века коришћења опреме бр. 61/инт, продужен је век коришћења опреме без вредности. Ефекат те одлуке – повећани су приходи ранијих година за 2.448 хиљада динара.

На дан 31.12.2018. године предузеће користи опрему без садашње вредности (металне тезге, расхладни ормари, расхладне витрине и контролне ваге), чија је укупна набавна вредност РСД 7.055 хиљада.

На датум биланса, Предузеће нема непокретности ни опрему под хипотеком, ни под залогом.

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
<b>Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају</b>		
- “Развојна банка Војводине“ ад, Нови Сад-у стечају	1.160	1.160
- Футура плус ад, Београд	39	39
- Пословно удружење пијаца Србије	21	21
	<u>1.220</u>	<u>1.220</u>
Минус: исправка вредности	<u>(1.195)</u>	<u>(1.160)</u>
	<b>25</b>	<b>60</b>
<b>Остали дугорочни финансијски пласмани</b>		
- Дугорочно дати стамбени кредити запосленима	3.755	4.257
Минус: исправка вредности	74	391
	<u>3.681</u>	<u>3.865</u>
	<b>3.706</b>	<b>3.925</b>

**Хартије од вредности расположиве за продају**

Улагања у акције “Развојне банке Војводине“ ад-у стечају, Нови Сад, у износу од РСД 1.160 хиљада, обезвређена су у целокупном износу ранијих година.

**Дугорочни пласмани**

У оквиру осталих дугорочних пласмана евидентирани су бескаматно дати стамбени кредити запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Код кредита чија је висина дуга исказана у ЕУР-има, на крају године се усклађује преостали износ дуга спрам вредности ЕУР-а на дан биланса. Код кредита који су уговорени у динарима, висина рате се коригује два пута годишње у зависности од прописаног коефицијента за ревалоризацију (нижи индекс, раст зарада или цена на мало). Ови кредити се отплаћују у месечним ратама, на период који се креће у распону од 10 до 40 година.

9. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.896	2.924
Роба	61	61
	<u>4.957</u>	<u>2.985</u>
<b>Дати аванси</b>		
- добављачи у земљи за робу	597	491
- добављачи у земљи за услуге	152	186
	<u>749</u>	<u>677</u>
	<b>5.706</b>	<b>3.662</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Купци у земљи-предузетници (закуп локала)	8.335	9.171
Купци у земљи-пијачарина и резервације	456	378
Купци у земљи-правна лица (закуп локала)	6.736	6.349
Купци у земљи-потраживања за стан издат у закуп	5	5
Спорна и утужена потраживања од купаца	5.505	8.846
	<b>21.037</b>	<b>24.749</b>
Исправка вредности- купци предузетници	(314)	(166)
Исправка вредности- купци правна лица	(604)	(55)
Исправка вредности спорних и утужених потраживања	(5.505)	(8.831)
	<b>(6.423)</b>	<b>(9.052)</b>
	<b>14.614</b>	<b>15.697</b>

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Потраживања за камату	48	96
Потраживања од запослених-остало	21	74
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.344	-
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	258	258
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.041	539
Потраживања по основу накнада штета	1.010	1.570
Остала краткорочна потраживања	18	454
	<b>4.740</b>	<b>2.991</b>

Потраживање за камату од РСД 48 хиљада се односи на обрачунату камату на депозит по виђењу са банком Поштанска штедионица ад, Београд, по Уговору о депоновању средстава по виђењу број 01-64/57 од 31.12.2018. године. Иста је наплаћена 03.01.2019. године. Потраживања по основу накнада штета од РСД 1.010 хиљада, се односе на потраживање од „Дунав осигурања“ адо, Београд, на име регресних захтева бр. Г-67, Г-70 и Г-72 за окончане спорове са физичким лицима због повреда на пијацама.

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Менице дате на реализацију:		
- за наплату потраживања по јемству од ЈКП “СТАН“	9.505	9.505
- за наплату потраживања за дат зајам ЈКП “СТАН“	10.000	10.000
- за наплату потраживања од купаца	506	384
Краткорочно орочена динарска средства	35	35
	<b>20.046</b>	<b>19.924</b>
Минус: Исправка вредности потраживања по меницама	(20.011)	(19.505)
	<b>35</b>	<b>419</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

JKP "СТАН", Нови Сад, дат је 5. септембра 2012. године бескаматни зајам у износу од РСД 5.000 хиљада и 31. октобра 2012. године бескаматни зајам у износу од РСД 5.000 хиљада. Зајмови су одобрени са роком враћања 30. април 2013. године. Такође, у 2013. години, Предузеће је као јемац измирило обавезе JKП СТАН-а по кредитима од банака у износу од РСД 9.505 хиљада. Ради наплате наведених потраживања у укупном износу од РСД 19.505 хиљада, а на основу Споразума од 27. јуна 2014. године, Предузеће је добило две бланко менице. Дана 06. јула 2015. године, поднета је на наплату меница у износу од РСД 19.605 хиљада, која није реализована.

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Текући (пословни) рачуни код банака	230.495	220.313
Текући (пословни) рачуни код УЈП (рачун Трезора)	171	12
Благајна бонова	14	14
	<u>230.681</u>	<u>220.339</u>

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Разграничени трошкови осигурања	1.988	1.503
Остали унапред плаћени трошкови	233	192
	<u>2.221</u>	<u>1.695</u>

15. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
<b>Ванбилансна актива</b>		
- Примљене менице	38.158	41.092
- Примљене гаранције	1.970	1.315
- Остала средства која нису у власништву Предузећа	475	475
	<u>40.603</u>	<u>42.882</u>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
- Обавезе за примљене менице	38.158	41.092
- Обавезе за примљене гаранције	1.970	1.315
- Обавезе за остала средства која нису у власништву Предузећа	475	475
	<u>40.603</u>	<u>42.882</u>

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

16. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКП "ТРЖНИЦА" Нови Сад, у износу од РСД 493.836 хиљада (2017. година РСД 486.691 хиљада), обухвата државни капитал у износу од РСД 478.045 хиљада (2017. година РСД 470.900 хиљаде) и остали основни капитал од 15.791 РСД хиљада (2017. година РСД 15.791 хиљада).

На основу Одлуке Надзорног одбора бр. 02-31/6-2 од 30. марта 2018. године, нераспоређена добит за 2016. годину у износу од РСД 7.145 хиљада је распоређена у корист државног капитала, а по прибављеној сагласности оснивача - Скупштине Града Новог Сада бр. 352-16/2018-169-I од 29. јуна 2018. године, повећан је државни капитал Предузећа за тај износ. Наведено повећање регистровано је код АПР-а по Решењу бр. БД 6559/2019 од 28. јануара 2019. године.

Такође, прибављена је сагласност оснивача – Скупштине Града Новог Сада бр. 352-16/2018-I од 29. јуна 2018. године за повећање државног капитала Предузећа за део остварене добити за 2015. годину, и то износа од РСД 5.146 хиљада (на основу Одлуке Надзорног одбора бр. 02-31/5-4 од 18. априла 2016. године). Наведено повећање регистровано је код АПР-а по Решењу бр. БД 121437/2018 од 28. децембра 2018. године.

Државни капитал исказан у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, у износу од РСД 478.045 хиљада, усаглашен је са уплаћеним капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

Остали основни капитал од РСД 15.791 хиљада, представља облик капитала који је ранијих година пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

17. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног капитала од РСД 15.362 хиљада (2017. година РСД 13.547 хиљада), обухватају актуарске губитке по основу отпремнина приликом одласка у пензију:

	У хиљадама РСД			
	Актуарски добици/(губици) по основу отпремнина		Укупно нереализовани добици/(губици)	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Стање на почетку године	(13.547)	(6.878)	(13.547)	(6.878)
Повећање/смањење у току године	(2.135)	(7.846)	(2.135)	(7.846)
Смањење по основу обрачуна одложених пореских средстава	320	1.177	320	1.177
<b>Стање на крају године</b>	<b>(15.362)</b>	<b>(13.547)</b>	<b>(15.362)</b>	<b>(13.547)</b>

18. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	52.940	14.291
Расдела добити за учешће оснивача (50%)	(22.897)	(7.146)
Расдела добити у државни капитал	(7.146)	-
<b>Нераспоређени добитак ранијих година</b>	<b>22.897</b>	<b>7.145</b>
<b>Нераспоређени добитак текуће године</b>	<b>20.028</b>	<b>45.795</b>
	<b>42.925</b>	<b>52.940</b>



**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

На основу Одлуке надзорног одбора бр. 02-31/6-6 од 30. марта 2018. године, извршена је расподела добити из 2017. године од РСД 45.795 хиљада, тако што је 50% добити остало нераспоређено, а 50% је издвојено за оснивача. Оснивачу је уплаћен износ од РСД 22.897 хиљада, дана 19.10.2018. године.

**19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

У хиљадама РСД

	Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију		Резервисања за јубиларне награде		Свега		Судски спорови		УКУПНО	
	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.
	Стање на почетку године	30.765	21.585	10.963	11.833	41.728	33.418	8.740	7.689	50.468
Додатна резервисања извршена у току периода	1.842	2.511	3.010	2.374	4.852	4.885	1.024	3.195	5.876	8.080
Актуарски губитак	2.135	7.846	-	-	2.135	7.846	-	-	2.135	7.846
Искоришћени износи у току периода	(789)	(582)	(681)	(2.544)	(1.470)	(3.126)	(1.737)	(848)	(3.207)	(3.974)
Укинута неискоришћени износи	(623)	(595)	(491)	(700)	(1.114)	(1.295)	(438)	(1.296)	(1.552)	(2.591)
<b>Стање на крају године</b>	<b>33.330</b>	<b>30.765</b>	<b>12.801</b>	<b>10.963</b>	<b>46.131</b>	<b>41.728</b>	<b>7.589</b>	<b>8.740</b>	<b>53.720</b>	<b>50.468</b>

**Накнаде и друге бенефиције запослених**

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених обухватају резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде, које се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћена је дисконтна стопа НБС.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене приликом израчунавања резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, су:

	2018.	2017.
Дисконтна стопа	3,00%	3,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	5,00%	5,00%
Процент флукуације	5,00%	5,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања	286.956,00	285.109,00
Износ отпремнине у претходном периоду	285.109,00	214.620,00
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	190	189
Трошак текуће услуге рада	941.749,19	1.695.259,00
Трошак камате	899.272,66	816.308,40
Актуарски добитак/ (губитак)	(2.135.666,85)	(7.845.702,33)

**Анализа осетљивости у складу са МРС 19**

**1. Промена дисконтне стопе за 1% при непромењеним осталим претпоставкама**

Уколико бисмо претпоставили промену дисконтне стопе за 1%, износ промене обавезе за резервисања се може приказати на следећи начин:

**Табела за анализу осетљивости**

Дисконтна стопа			Ефекат смањења дисконтне стопе	Ефекат повећања дисконтне стопе
3,0%	2,0%	4,0%	+14,2%	-11,7%

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Обрачун резервисања на дан 31.12.2018. године урађен је уз претпостављену процењену дисконтну стопу од 3,0%.

Анализа осетљивости показује да смањење дисконтне стопе од 1% узрокује просечно повећање обрачунатог износа обавезе за резервисања за 14,2%, док повећање дисконтне стопе за 1% узрокује просечно смањење обрачунатог износа обавезе за резервисање за 11,7%.

**2. Промена *процењене стопе раста зарада* за 1% при непромењеним осталим претпоставкама**

Уколико бисмо претпоставили промену процењене стопе раста зарада за 1%, износ промене обавезе за резервисања се може приказати на следећи начин:

**Табела за анализу осетљивости**

Процењена стопа раста зараде			Ефекат смањења процењене стопе раста зарада	Ефекат повећања процењене стопе раста зарада
5,0%	4,0%	6,0%	-11,7%	+13,8%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2018. године урађен је уз претпостављену процењену стопу раста зарада од 5,0%.

Анализа осетљивости показује да смањење процењене стопе раста зарада од 1% узрокује просечно смањење обрачунатог износа обавезе за резервисања за 11,7%, док повећање процењене стопе раста зарада за 1% узрокује просечно повећање обрачунатог износа обавезе за резервисање за 13,8%.

**1. Промена *процењене флукуације* за 1% при непромењеним осталим претпоставкама**

Уколико бисмо претпоставили промену процењене флукуације за 1%, износ промене обавезе за резервисања се може приказати на следећи начин:

**Табела за анализу осетљивости**

Процењена флукуација			Ефекат смањења процењене флукуације	Ефекат повећања процењене флукуације
5,0%	4,0%	6,0%	+1,1%	-1,1%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2018. године урађен је уз претпостављену процењену флукуацију од 5,0%.

Анализа осетљивости показује да смањење процењене флукуације од 1% узрокује просечно повећање обрачунатог износа обавезе за резервисања за 1,1%, док повећање процењене флукуације за 1% узрокује просечно смањење обрачунатог износа обавезе за резервисање за 1,1%.

**Судски спорови**

Резервисања за судске спорове обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Предузећа покренули повериоци и грађани. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, исход тих судских спорова неће довести до значајнијих губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31. децембра 2018. године.

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

**20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Примљени аванси од купаца у земљи	226	284
	<u>226</u>	<u>284</u>

**21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Добављачи у земљи	8.319	6.781
Остале обавезе из пословања	22	22
	<u>8.341</u>	<u>6.803</u>

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 3 до 30 дана.

**22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	30	47
Остале обавезе	18	23
	<u>48</u>	<u>70</u>

**23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обавезе за порез из резултата	-	647
Обавеза за комуналну таксу на истицање фирме	54	54
Обавеза за накнаду за заштиту животне средине	10	10
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	754	-
	<u>818</u>	<u>711</u>

**24. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Унапред наплаћени приходи	5.326	1.281
Одложени приходи и примљене донације	282.308	274.232
Остало	17	3
	<u>287.651</u>	<u>275.516</u>

Примљене донације везане за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	274.232	275.486
Примљене донације у току године	35.382	29.524
Смањење у корист прихода по основу амортизације	(26.483)	(25.437)
Смањење у корист прихода по основу набавке и стављања у употребу ситног инвентара	(823)	(636)
Враћена средства у буџет	-	(5.319)
Остале промене	-	614
Стање на крају године	<u>282.308</u>	<u>274.232</u>

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Компоненте пореза на добит

Главне компоненте пореза на добит су следеће:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Порески расход периода	4.942	5.644
Одложени порески расход	-	2.270
Одложени порески приход	(511)	-
	<u>4.431</u>	<u>7.914</u>

Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход се разликује од теоријског износа који би се добило применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Добит пре опорезивања	24.459	53.709
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	<u>3.669</u>	<u>8.056</u>
Усклађивање и корекција расхода	13.211	15.063
Усклађивање и корекција прихода	(1.551)	(12.610)
Пореска основица	<u>36.119</u>	<u>56.162</u>
Обрачунати порез	5.417	8.424
Умањење за улагања у основна средства	475	(2.780)
	<u>4.942</u>	<u>5.644</u>
Ефективна пореска стопа	<u>20,21%</u>	<u>10,51%</u>

**Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**Одложена пореска средства и обавезе**

Промене на рачуну одложена пореска средства и обавезе у току године биле су као што следи:

	У хиљадама РСД					
	Резервисања за отпремнине запослених	Резервисања за јубиларне награде	Резервисања за судске спорове	Пореска амортизација	Јавне дажбине	Укупно
<b>Одложена пореска средства</b>						
Стање 1. јануара 2017. године	3.238	1.775	1.153	27.751	2.639	36.556
У корист/(на терет) биланса успеха	200	(131)	158	131	(2.629)	(2.271)
На терет актуарског губитка	1.177	-	-	-	-	1.177
<b>Стање 31. децембра 2017.г.</b>	<b>4.615</b>	<b>1.644</b>	<b>1.311</b>	<b>27.882</b>	<b>10</b>	<b>35.462</b>
У корист/(на терет) биланса успеха	65	276	(173)	344	-	512
На терет актуарског губитка	320	-	-	-	-	320
<b>Стање 31. децембра 2018.г.</b>	<b>5.000</b>	<b>1.920</b>	<b>1.138</b>	<b>28.226</b>	<b>10</b>	<b>36.294</b>

**26. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2018. године:

- Неусаглашених потраживања нема, на ИОС-има стоје напомене да ако се исти не врате у року од 8 дана, сматраћемо да су купци сагласни са исказаним стањем. Укупна вредност ИОС-а који се нису вратили износи РСД 8.904 хиљада.
- Неусаглашених обавеза нема, на ИОС-има стоје напомене да ако се исти не врате у року од 8 дана, сматраћемо да су добављачи сагласни са исказаним стањем. Укупна вредност ИОС-а који се нису вратили износи РСД 555 хиљада.
- Са Градском пореском управом смо усаглашени на дан 31.12.2018 године, постоји преплата на рачунима Пореза на земљиште у износу од РСД 30 хиљада динара и преплата на рачуну Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од РСД 182 хиљаде динара.
- Са Републичком Пореском управом постоје неслагања по различитим уплатним рачунима, укупна преплата износи РСД 878 хиљада динара, а дуг по основу камате РСД 71 хиљада.

**27. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту:		
- дневна пијачарина	133.357	136.035
- месечна пијачарина	55.012	56.341
- месечна резервација тезги	58.804	62.128
- дневна резервација тезги	32.781	32.806
	<b>279.954</b>	<b>287.310</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

**28. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА,  
ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од дотација	7	62
Приходи по основу условљених донација од Града Н. Сада (напомена 25)	27.307	26.073
	<b>27.314</b>	<b>26.135</b>

**29. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од закупнина	61.523	60.272
Остали пословни приходи:		
-приходи по основу рефундације плаћених трошкова за комуналне услуге за пословни простор	33.623	29.427
-приходи по основу рефундације плаћених трошкова за комуналне услуге за продајна места	4.778	4.692
-приходи по основу накнаде за закуп пословног простора	18.973	38.687
-приходи по основу накнаде за закуп продајног простора	4.743	4.416
-накнада за коришћење опреме	143	-
	<b>123.783</b>	<b>137.494</b>

Приходи од закупнина садрже:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од закупа стана	62	5
Приходи од закупнина пословног	59.513	59.267
Приходи од закупнина рекламног простора	1.948	1.000
	<b>61.523</b>	<b>60.272</b>

**30. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

Набавна вредност продате робе у 2018. години је износила РСД 579 хиљада (2017. година РСД 545 хиљада) и укључује набавну вредност робе употребљене за кафе кухињу, за репрезентацију.

**31. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.813	4.740
Трошкови резервних делова	42	302
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.321	2.599
	<b>6.176</b>	<b>7.641</b>

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

**32. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови горива	2.411	2.710
Трошкови електричне енергије	28.739	26.542
	<b><u>31.150</u></b>	<b><u>29.252</u></b>

**33. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	186.965	187.425
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	33.468	33.693
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.311	7.306
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	657	828
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.424	1.424
Остали лични расходи и накнаде	20.051	15.869
	<b><u>248.876</u></b>	<b><u>246.545</u></b>
<b>Број запослених на крају године</b>	<b><u>185</u></b>	<b><u>189</u></b>

**Остали лични расходи**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	29	27
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	8.099	7.844
Отпремнине код одласка у пензију	159	246
Јубиларне награде	98	67
Давања запосленом која се не сматрају зарадом (пакетићи за Нову годину и Божић деци запослених)	1.166	1.140
Накнада за неискоришћени годишњи одмор		-
Солидарна помоћ запосленом	9.121	5.307
Стипендије и кредити ученицима и студентима	1.299	1.229
Разна давања физичким лицима која нису запослени	80	9
	<b><u>20.051</u></b>	<b><u>15.869</u></b>

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

**34. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	2.272	2.652
Трошкови услуга одржавања	3.075	13.243
Трошкови рекламе и пропаганде	1.080	703
Трошкови закупнина	144	-
Трошкови осталих услуга:		
-комуналне услуге - вода	6.727	7.480
-комуналне услуге – одношење смећа	9.805	9.770
-комуналне услуге – грејање	790	973
-комуналне услуге – Игало	449	378
-комуналне услуге – дератизација	413	406
-одржавање програма	26	-
	<b>24.781</b>	<b>35.605</b>

**35. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
<b>Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених</b>		
- за отпремнине приликом одласка у пензију	1.841	2.511
- за јубиларне награде	3.010	2.374
	<b>4.851</b>	<b>4.885</b>
<b>Остала дугорочна резервисања (за судске спорове)</b>	<b>1.024</b>	<b>3.195</b>
	<b>5.875</b>	<b>8.080</b>

**36. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	6.360	6.163
Трошкови репрезентације	413	428
Трошкови премија осигурања	4.007	3.590
Трошкови платног промета	716	546
Трошкови чланарина	533	7
Трошкови пореза	11.489	11.254
Остали нематеријални трошкови		
-трошкови по основу умањења зарада	17.382	17.249
-остало	1.593	1.942
	<b>42.493</b>	<b>41.179</b>

**37. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од камата од трећих лица	1.201	1.833
Остали финансијски приходи	22	2
	<b>1.223</b>	<b>1.835</b>



Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

**38. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Расходи камата	600	347
Негативне курсне разлике	5	84
Остали финансијски расходи	7	111
	<u>612</u>	<u>542</u>

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

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Усклађивање потраживања од купаца	-	137
	<u>-</u>	<u>137</u>

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

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	35	-
Обезвређење потраживања од купаца	1.485	1.310
	<u>1.520</u>	<u>1.310</u>

Одлуком Скупштине „Футуре плус“ а.д. Београд, дана 29. Јуна 2018. Године донета је Одлука о смањењу вредности основног капитала, тако што је вредност акција сведена на рачуноводствену (реалну) вредност од 9,69 динара. То смањење капитала је регистровано Решењем АПР-а број БД 62104/2018 од 19. Јула 2018. Године.

**41. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Вишкови	18	-
Наплаћена исправљена потраживања	550	1.007
Приходи од смањења обавеза:		
- камате за јавне приходе (50% отписа камате по репрограму дуга)	-	10.221
-осталих обавеза	3	6
Приходи од укидања дугорочних резервисања:		
-за отпремнине	623	595
-за јубиларне награде	491	700
-за судске спорове	437	1.126
Остали непоменути приходи:		
-приходи од накнађених штета	1.929	2.552
-приходи по основу наплаћених пенала, казни, штета	-	1.237
-остали непоменути приходи	198	415
	<u>4.249</u>	<u>17.859</u>

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

**42. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	496	122
Мањкови	5	16
Расходи по основу директних отписа потраживања	167	43
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	307	452
Остали непоменути расходи		
- трошкови спорова	2.903	2.274
- одмор и рекреација запослених	2.487	1.864
- издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	185	390
- казне за привредне преступе и пенали	61	545
- остали непоменути расходи	228	204
Обезвређење вредности некретнине	-	502
	<b>6.839</b>	<b>6.412</b>

**43. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА**

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.494	4.098
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(1.653)	(1.011)
	<b>841</b>	<b>3.087</b>

**44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

У периоду од датума биланса стања до датума одобравања ових финансијских извештаја, није било значајних догађаја.

**45. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Као што је обелодањено у намени 20, на дан 31. децембра 2018. године Предузеће је формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи из судских спорова у укупном износу од РСД 7.589 хиљада (2017. година РСД 8.740 хиљада). Руководство Предузећа процењује да неће настати материјално значајни губици по основу исхода преосталих судских спорова у току, изнад износа за који је извршено резервисање.

Напомене уз финансијске извештаје  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

**46. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.



Законски заступник  
Душан Бајић, директор

Нови Сад, 19.03.2019. године