

JKP „Gradske pijace“, Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2020. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2020. i 2019. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JKP „Gradske pijace“, Beograd (u daljem tekstu „Društvo“ ili „Preduzeće“) obavlja komunalnu delatnost upravljanja pijacama, koja obuhvata komunalno opremanje, održavanje i organizaciju delatnosti na zatvorenim i otvorenim prostorima, koji su namenjeni za obavljanje prometa poljoprivredno-prehrambenih i drugih proizvoda, i to:

- 68.20 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Pored navedene, Preduzeće obavlja i delatnosti usluge održavanja objekata (81.10), organizovanje sastanaka i sajмова (82.30) i ostale uslužne aktivnosti i podrške poslovanju (82.99).

Preduzeće je osnovano Rešenjem o organizovanju radne organizacije “Gradskih pijaca i tržnih centara Beograd” kao javno komunalno preduzeće br. 3-568/89-XXVII-01 od 21.12.1989. godine, koje je upisano u Registar Trgovinskog suda u Beogradu, Rešenjem broj Fi-8166-89 od 29.12.19.89. godine. Osnivačkim aktom poverava se obavljanje komunalne delatnosti iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Sedište Društva je u ulici Živka Karabiberovića broj 3, Beograd.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2020. godine bio je 204 (u 2019. godini bio je 197).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana 24.06.2021. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013, 73/2019),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14, 144/14),

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2019. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 31.07.2020. godine, u kom je izraženo nemodifikovano mišljenje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2020. godinu, su sledeće:

3.1. Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, prihodi od doprinosa i članarina. Prihodi od prodaje se mere po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Preduzeće odobri.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni sledeći uslovi:

- Preduzeće je prenelo na kupca sva značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom
- rukovodstvo Preduzeća ne zadržava niti utiče na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u pravno lice,
- kada troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

3.2. Prihodi od kamata

Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope utvrđene ugovorom.

3.3. Dobici

Dobici se priznaju na neto osnovi nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

3.4. Učinci promena kursa stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Na svaki datum bilansa stanja monetarne stavke (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju se primenom zaključnog kursa (kurs na datum bilansa stanja).

Kursne razlike proizašle iz transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podležu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 – Nematerijalna ulaganja i imaju korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Nematerijalna ulaganja se priznaju pod sledećim uslovima:

- Da postoji verovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi koje se mogu pripisati sredstvu Preduzeća
- Imaju koristan vek duži od godinu dana i
- Da se nabavna vrednost ili cena koštanja sredstva mogu pouzdano izmeriti.

Nematerijalno ulaganje početno se meri (priznaje) po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po revalorizovanom iznosu koji predstavlja njegovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjeno za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.5. Nematerijalna ulaganja (nastavak)

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti. Nematerijalna ulaganja amortizuju se na sistematskoj osnovi tokom procenjenog korisnog veka upotrebe, primenom proporcionalne metode. Procenjeni korisni vek upotrebe po potrebi se preispituje, pa ako su očekivanja znatno različita od prethodnih procena, metode i stope amortizacije se prilagođavaju za tekući i buduće periode.

Nematerijalna ulaganja prestaju da se priznaju u momentu otuđenja ili kada se trajno povlače iz upotrebe, a od njihovog rashodovanja i otuđenja se ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji nastaju prilikom otuđenja ili povlačenja iz upotrebe i njihovog rashodovanja utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja, ako ih ima, i njegove knjigovodstvene vrednosti i priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnina, postrojenje i oprema priznaju se kao sredstvo:

- a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i
- b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnost učinka. Naknadni izdatak koji zadovoljava ovaj uslov izdvaja se kao sredstvo ukoliko je njegova vrednost iznad 10.000,00 dinara.

Vrednovanje osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela revalorizacije predviđenog MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, osim za sredstva za koja nije moguće utvrditi njihovu fer vrednosti.

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja. Značajnim odstupanjem iskazane vrednosti nekretnine, postrojenja i opreme od vrednosti koja bi se utvrdila procenom poštene vrednosti smatra se odstupanje koje je više od 5%.

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva. U toku veka upotrebe sredstva, sa njegove revalorizacione rezerve prenosi se na neraspoređenu dobit ranijih godina, iznos koji odgovara razlici između obračunate godišnje amortizacije koja bi bila obračunata da je za to sredstvo primenjen troškovni model.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđenja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstava i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od 30.000,00 dinara.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni, pri čemu se vrši isknižavanje knjigovodstvene vrednosti zamenjenog dela.

Rezervni delovi čiji je vek upotrebe kraći od godinu dana, prilikom nabavke se iskazuju kao zaliha, nezavisno od toga kolika je njihova nabavna vrednost. Za ova sredstva se ne obračunava amortizacija, a prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.7. Amortizacija osnovnih sredstava

Obračun amortizacije vrši se pojedinačno za svako sredstvo, sem kod alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje, za koji direktor sektora za finansije i računovodstvo može doneti odluku da se grupno otpisuje.

Metod amortizacije koji se primenjuje izražava način na koji Preduzeće troši ekonomske koristi sadržane u sredstvu. Obračunat trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kojem je nastao, osim ako nije uključen u iskazani iznos nekog drugog sredstva.

Korisni vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i ostalih osnovnih sredstava prispituje se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različitim od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguje.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	<u>U %</u>
Zgrade od betona	1,29 – 35,04
Montažni i ostali objekti	1,32 – 21,75
Kontejneri i tezge	5,26 – 33,33
Računarska oprema	10 – 50
Nameštaj	5,26 – 50
Putnička vozila	7,14 – 15,5
Teretna vozila	7,14 – 14,29
Platoi	1,5 – 2
Nematerijalna ulaganja	1,5 – 50

3.8. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koju Preduzeće kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Investicione nekretnine se priznaju kao sredstvo ako i samo ako:

- a) je verovatno da će entitet u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i
- b) se nabavna vrednost investicione nekretnine može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Prilikom početnog merenja, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.8. Investicione nekretnine (nastavak)

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu pripisuju se u iskazanom iznosu te investicione nekretnine, ako je verovatan priliv budućih ekonomskih koristi u periodu dužem od jedne godine i ako je pojedinačna vrednost izdatka veća od 10.000,00 dinara. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se prema modelu poštene vrednosti. Poštena vrednost investicione nekretnine je njena tržišna vrednost.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Revalorizacione rezerve koje su nastale prilikom prenosa sa građevinskih objekata na investicione nekretnine se ukidaju u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina prilikom prodaje investicione nekretnine ili na drugi način otuđenja investicione nekretnine.

Investicione nekretnine prestaju da se priznaju po otuđenju, prenosu osnivaču ili kada se investiciona nekretnina trajno povuče iz upotrebe i ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi od njegovog otuđenja.

3.9. Finansijski instrumenti

Preduzeće klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuje u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća.

a) *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

b) *Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća, zajmovi i potraživanja obuhvataju potraživanja od prodaje i druga potraživanja.

Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednost iskazuju u bilansu uspeha se nakon inicijalnog priznavanja iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi i potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije “finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha”, prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.9. Finansijski instrumenti (nastavak)***„Prebijanje“ finansijskih instrumenata*

Finansijska sredstva i obaveze se „prebijaju“ i iskazuju u neto iznosu u bilansu stanja kada postoji zakonski osnov da se „prebiju“ priznati iznosi i namera da se obaveze poravnaju na neto osnovi, ili da se istovremeno realizuju sredstva i izmire obaveze.

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

Na svaki datum bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoji objektivan dokaz da je umanjena vrednost nekog finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava. Finansijsko sredstvo ili grupa finansijskih sredstava je obezvređeno i gubici po osnovu obezvređenja nastaju samo ako postoji objektivan dokaz o obezvređenju kao rezultat jednog ili više događaja koji su nastali nakon početnog priznavanja sredstva („nastanak gubitka“) i kada taj nastanak gubitka utiče na procenjene buduće novčane tokove finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava koji mogu biti pouzdano procenjeni.

Ako se u narednom periodu iznos gubitka zbog umanjenja vrednosti smanji i to smanjenje se može objektivno pripisati nekom događaju nastalom nakon priznavanja obezvređenja, ukidanje prethodno priznatog gubitka po osnovu umanjenja vrednosti priznaje se u bilansu uspeha.

Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u periodu od 180 dana od dana dospeća, indirektno se obezvređuju na teret ostalih rashoda, a u posebnim slučajevima u skladu sa procenom rukovodstva o eventualnoj naplativosti/nenaplativosti.

Za ostala kratkoročna potraživanja ukoliko postoji verovatnoća da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose potraživanja, na osnovu procene rukovodstva o nenaplativosti pojedinačnih potraživanja, a u skladu sa politikama naplate potraživanja (koja se vrši na osnovu starosne analize, istorijskog iskustva i uzimanje u obzir relevantnih informacija o verovatnoći naplate potraživanja od kupaca), direktor Preduzeća će doneti odluku o indirektnom otpisu, odnosno knjiženju ispravke istih, na teret ostalih rashoda perioda, a na predlog šefa službe računovodstva. Osporavanje, tj. nepriznavanje kupca iskazanog potraživanja prilikom usaglašavanja, značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije „ostali rashodi“. Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja.

Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u okviru „ostalih prihoda“.

Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.9. Finansijski instrumenti (nastavak)

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću,
- razmene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.
- koja će ili može biti izmirena u sopstvenim akcijama preduzeća.

Prilikom početnog priznavanja, Preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nakodnade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno merenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, Preduzeće meri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti, osim obaveza koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje meri po poštenoj vrednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima, obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema безусловno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće ukoliko dospevaju za plaćanje u roku od 1 godine ili kraćem (odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži). U suprotnom, ove obaveze se iskazuju kao dugoročne.

3.10. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cenu koštanja čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke zaliha obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim poreza koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih organa), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane nabavne cene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Primanja zaposlenih

Ostala primanja zaposlenih

Preduzeće obezbeđuje jubilarne nagrade i ostale beneficije koje se isplaćuju u skladu sa stečenim pravima u toku trajanja zaposlenja. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. Preduzeće priznaje otpremninu pri raskidu radnog odnosa kada je evidentno obavezno da: ili raskine radni odnos sa zaposlenim, u skladu sa zakonom i usvojenim planom, bez mogućnosti odustajanja; ili da obezbedi otpremninu za prestanak radnog odnosa kao rezultat ponude u nameri da se podstakne dobrovoljni raskid radnog odnosa u cilju smanjenja broja zaposlenih. Otpremnine koje dospevaju u razdoblju dužem od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja svode se na sadašnju vrednost.

3.12. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada:

- preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza,
- iznos obaveza može pouzdano da se proceni.

Ukoliko svi ovi uslovi nisu ispunjeni, rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da izražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

3.13. Porez na dobit

Porez na dobit računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu u kom slučaju se i poreska obaveza priznaje u kapitalu.

Tekući porez

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenljiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se priznaje korišćenjem metode obaveza za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Porez na dobit (nastavak)

Odloženi porez (nastavak)

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski osnov da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na porez na dobit koji propisuje isti poreski organ jednom ili većem broju poreskih obveznika i kada postoji namera da se računi izmire na neto osnovi.

Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze se evidentiraju na teret dobiti u bilansu uspeha, osim kada su utvrđene na osnovu oporezive privremene razlike koja je rezultat revalorizacije, tj. procene fer vrednosti sredstava, kada se direktno knjiži na teret kapitala, odnosno revalorizacionih rezervi, jer se odnosi na stavke čiji se pozitivan efekat procene fer vrednosti takođe priznaje u korist revalorizacionih rezervi.

Na svaki datum bilansa stanja odložene poreske obaveze se svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike utvrđene na taj dan. Ukoliko je na kraju prethodne godine privremena obaveza bila oporeziva, po kom osnovu su priznate odložene poreske obaveze, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude odbitna, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih obaveza u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih sredstava u iznosu utvrđenom na datum bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva treba da budu priznata samo ukoliko se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње se mogu iskoristiti odložena poreska sredstva.

Odbitna privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji. Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane stope poreza na dobit na iznos odbitne privremene razlike.

Ukoliko je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

3.14. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cen koštanja tog sredstva, kada je verovatno da će ti troškovi doneti Preduzeću buduće ekonomske koristi i kada mogu da se pouzdano izmere.

Kapitalizacija troškova pozajmljivanja vrši se u slučaju izgradnje objekta ili nekog drugog sredstva kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo pripremljeno za nameravanu upotrebu ili prodaju, kao i za zalihe za koje je potreban značajan vremenski period da bi se pripremile za prodaju.

Kapitalizacija troškova pozajmljivanja vrši se u periodu od početka ulaganja u sredstvo koje se kvalifikuje do momenta kada su suštinski završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.14. Troškovi pozajmljivanja (nastavak)**

Preduzeće treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja, kao deo nabavne vrednosti sredstva koje se kvalifikuje, na datum početka kapitalizacije. Datum početka kapitalizacije je datum kada entitet prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- 1) Napravi izdatke za sredstvo;
- 2) Napravi troškove pozajmljivanja; i
- 3) Preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Troškovi pozajmljivanja nastali pre i posle perioda kapitalizacije iz prethodnog stava, priznaju se kao rashod perioda.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom korisnom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje korisni vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u periodu od 180 dana od dana dospeća, indirektno se obezvređuju na teret ostalih rashoda, a u posebnim slučajevima u skladu sa procenom rukovodstva o eventualnoj naplativosti/nenaplativosti. Za ostala kratkoročna potraživanja ukoliko postoji verovatnoća da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose potraživanja, na osnovu procene rukovodstva o nenaplativosti pojedinačnih potraživanja, a u skladu sa politikama naplate potraživanja, direktor Preduzeća će doneti odluku o indirektnom otpisu, odnosno knjiženju ispravke istih, na teret ostalih rashoda perioda, a na predlog šefa službe računovodstva

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	879.424	896.534
Ukupno	879.424	896.534

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 879.424 hiljade odnose se na usluge koje se fakturišu u iznosu od RSD 248.109 hiljada, prihode od usluga rezervacije ramova u iznosu od RSD 1.852 hiljada, prihode od usluge rezervacije magacina u iznosu od RSD 18.629 hiljada, prihode od usluge podrezervacije u iznosu od RSD 15.472 hiljade, prihode od rezervacija koje nisu fiskalizovane već se fakturišu u iznosu od RSD 104.691 hiljada, prihode od promotivnih aktivnosti u iznosu od RSD 2.106 hiljada, prihode od gotovinske prodaje usluga u iznosu od RSD 304.987 hiljada, prihode od OTC u iznosu od RSD 62.127 hiljada, prihod od naplate – bašte u iznosu od RSD 5.450 hiljada, prihod od STR na zelenoj pijaci u iznosu od RSD 114.279 hiljada, prihod od parkinga na zelenoj pijaci u iznosu od RSD 813 hiljada i ostalo u iznosu od RSD 909 hiljada.

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl odnose se na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	90.474	232.969
Ukupno	90.474	232.969

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično u iznosu od RSD 90.474 hiljade odnose se na:

- u iznosu od RSD 58.986 hiljada ukidanje odloženih prihoda po osnovu izuzimanja imovine na Zelenom vencu na kojoj je grad Beograd upisao pravo svojine; (*Napomena 42.*)
- u iznosu od RSD 6.979 hiljada ukidanje za 2020. godinu za imovinu na Zelenom vencu koja je ostala na Preduzeću; (*Napomena 42.*)
- u iznosu od RSD 24.509 hiljada na razna ulaganja na pijacama koja su finansirana od strane osnivača. (*Napomena 42.*)

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Ostali poslovni prihodi	88.049	108.986
Ukupno	88.049	108.986

Ostali poslovni prihodi u iznosu od RSD 88.049 hiljada odnose se na prihode po osnovu refundacije zakupaca za struju, vodu, grejanje, odnošenje smeća i ostale tekuće troškove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnosi na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Nabavna vrednost prodate robe	710	868
Ukupno	710	868

Nabavna vrednost prodate robe u iznosu od RSD 710 hiljada u celosti se odnosi na nabavnu vrednost prodate robe u kafe kuhinji.

9. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	8.381	11.489
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.946	3.922
Ukupno	10.327	15.411

Troškovi ostalog materijala u iznosu od RSD 8.381 hiljadu se odnose na troškove elektro materijala u iznosu od RSD 755 hiljada, bravarskog materijala u iznosu od RSD 1.521 hiljadu, zidarski materijal u iznosu od RSD 333 hiljade, vodovodni materijal u iznosu od RSD 592 hiljade, rezervne auto delove u iznosu od RSD 503 hiljade, materijal za održavanje kompjuterskog sistema u iznosu od RSD 151 hiljadu, materijal za održavanje higijene u iznosu od RSD 1.387 hiljada, industrijsku so u iznosu od RSD 126 hiljada, ostali materijal u iznosu od RSD 1.593 hiljade, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od RSD 1.178 hiljada i auto gume u iznosu od RSD 242 hiljade.

Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara u iznosu od RSD 1.946 hiljada odnose se na troškove HTZ opreme u iznosu od RSD 1.065 hiljada i troškove alata i inventara u iznosu od RSD 881 hiljadu.

10. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Troškovi goriva i energije	76.593	72.223
Ukupno	76.593	72.223

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 76.593 hiljade odnose se na troškove električne energije u iznosu od RSD 66.791 hiljadu, troškove upotrebljene pare i tople vode u iznosu od RSD 6.210 hiljada i troškove goriva za vozila u iznosu od RSD 3.592 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<u>2020.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2019.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	263.761	244.656
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	43.948	41.932
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	17.668	18.139
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	249	664
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	1.229	1.234
Ostali lični rashodi i naknade	<u>18.207</u>	<u>23.166</u>
Ukupno	<u>345.062</u>	<u>329.791</u>

Ostali lični rashodi i naknade u ukupnom iznosu od RSD 18.207 hiljada se najvećim delom odnose na isplaćenu solidarnu pomoć zaposlenima u iznosu od RSD 9.856 hiljada, naknade troškova prevoza zaposlenima u iznosu od RSD 6.578 hiljada, isplaćenu otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu od RSD 856 hiljada i isplaćene jubilarne nagrade u iznosu od RSD 651 hiljadu.

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<u>2020.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2019.</u>
Troškovi transportnih usluga	4.023	5.081
Troškovi usluga održavanja	44.990	48.261
Troškovi zakupnina	3.675	3.607
Troškovi reklame i propagande	17.356	6.026
Troškovi ostalih usluga	<u>276.679</u>	<u>294.579</u>
Ukupno	<u>346.723</u>	<u>357.554</u>

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 4.023 hiljade odnose se na troškove telefona i poštanskih maraka u iznosu od RSD 1.463 hiljade, troškove direktnog prenosa podataka sa pijaca u iznosu od RSD 1.060 hiljada, troškove usluga prevoza u zemlji u iznosu od RSD 769 hiljada i troškove interneta u iznosu od RSD 731 hiljadu.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 44.990 hiljada odnose se na troškove održavanja rashladnih uređaja u iznosu od RSD 15.998 hiljada, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od RSD 15.458 hiljada, troškove investicionog održavanja u iznosu od RSD 10.270 hiljada, troškove održavanja liftova u iznosu od RSD 1.401 hiljadu, troškove tekućeg održavanja vozila u iznosu od RSD 1.387 hiljada i troškove održavanja fiskalne kase u iznosu od RSD 476 hiljada.

Troškovi zakupnina u iznosu od RSD 3.675 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 3.651 hiljadu, odnose na troškove zakupa poslovnog prostora.

Troškovi reklame i propagande u iznosu od RSD 17.356 hiljada se najvećim delom odnose na troškove oglašavanja i prezentacije u novinama, časopisima, radiju, televiziji i internetu u iznosu od RSD 17.469 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (Nastavak)

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 276.679 hiljada najvećim delom se odnose na troškove sanitarnog održavanja pijaca u iznosu od RSD 163.570 hiljada, troškove čuvanja imovine u iznosu od RSD 76.202 hiljade, utrošenu vodu u iznosu od RSD 24.054 hiljade i troškove čišćenja i iznošenja smeća u iznosu od RSD 12.037 hiljada.

13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Troškovi amortizacije	212.397	214.381
Ukupno	212.397	214.381

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 212.397 hiljada odnose se na amortizaciju nematerijalne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme i ulaganja na tuđim nepokretnostima.

14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	8.119	3.872
Troškovi po osnovu rezervisanja za sudske sporove	38.114	64.671
Ukupno	46.233	68.543

Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 8.119 hiljada odnose se na troškove rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od RSD 2.636 hiljada i troškove rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od RSD 5.483 hiljada. (*Napomena 35.*)

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Troškovi neproizvodnih usluga	17.553	37.675
Troškovi reprezentacije	1.499	820
Troškovi premija osiguranja	5.786	5.122
Troškovi platnog prometa	1.063	1.234
Troškovi članarina	1.755	1.862
Troškovi poreza	18.357	17.771
Ostali nematerijalni troškovi	8.520	18.947
Ukupno	54.533	83.431

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 17.553 hiljade, najvećim delom se odnose na troškove ostalih neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 13.497 hiljada, troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 1.800 hiljada i troškove savetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica u iznosu od RSD 1.166 hiljada

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (Nastavak)

Troškovi reprezentacije u iznosu od RSD 1.499 hiljada odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od RSD 930 hiljada, troškove poklona u iznosu od RSD 554 hiljade i troškove reprezentacije u poslovnih prostorijama u iznosu od RSD 15 hiljada.

Troškovi premija osiguranja u iznosu od RSD 5.786 hiljada odnose se na osiguranje osnovnih sredstava u iznosu od RSD 5.510 hiljada i osiguranje vozila u iznosu od RSD 276 hiljada.

Troškovi platnog prometa u iznosu od RSD 1.063 hiljade odnose se na troškove bankarskih usluga u iznosu od RSD 1.061 hiljadu i troškove platnog prometa sa inostranstvom u iznosu od RSD 2 hiljade.

Troškovi članarina u iznosu od RSD 1.755 hiljada odnose se na članarine sindikatima u iznosu od RSD 911 hiljada, članarine Privrednoj komori Srbije u iznosu od RSD 562 hiljade i članarine poslovnim udruženjima u iznosu od RSD 282 hiljade.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 18.357 hiljada odnose se na porez na imovinu u iznosu od RSD 16.208 hiljada, komunalne takse na firmu u iznosu od RSD 2.141 hiljadu i troškove poreza na prenos apsolutnih prava u iznosu od RSD 8 hiljada.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 8.520 hiljada se odnose na troškove oglasa u štampi i drugim medijima (osim za reklamu i propagandu) u iznosu od RSD 5.621 hiljadu, troškove administrativnih taksi, registracije vozila, saglasnosti, RTV pretplata u iznosu od RSD 1.275 hiljada, sudske troškove, troškove veštačenja i izvršitelja u iznosu od RSD 1.238 hiljada i troškove pretplate na časopise i druge publikacije u iznosu od RSD 386 hiljada.

16. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Prihodi od kamate	7.723	13.901
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	-	2
Ukupno	7.723	13.903

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 7.723 hiljade odnose se na prihode od kamata na depozite u poslovnim bankama u iznosu od RSD 7.470 hiljada i prihode od zateznih kamata u iznosu od RSD 253 hiljade.

17. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Rashodi kamata	58	242
Negativne kursne razlike	-	3
Ukupno	58	245

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	319.986	394.295
Ukupno	319.986	394.295

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 319.986 hiljada odnose se na:

- prihode po osnovu efekata procene investicionih nekretnina od strane nezavisnog procenitelja u iznosu od RSD 311.585 hiljade (*Napomena 25.*);
- prihode od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 6.892 hiljade (*Napomena 28.*);
- prihode od usklađivanja vrednosti ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 1.509 hiljada (*Napomena 30.*).

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti	254.972	377.363
Ukupno	254.972	377.363

Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 254.972 hiljade odnose se na:

- negativne efekte procene investicionih nekretnina od strane nezavisnog procenitelja u iznosu od RSD 241.607 hiljada (*Napomena 25.*);
- obezvredjenje potraživanja od domaćih kupaca u iznosu od RSD 13.365 hiljada (*Napomena 28.*)

20. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Dobici od prodaje nem. ulag., nekretnina, postrojenja i opreme	2.410	-
Dobici od prodaje materijala	563	1.085
Naplaćena otpisana potraživanja	-	126
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	13	353
Ostali nepomenuti prihodi	1.128	12.632
Ukupno	4.114	14.196

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

20. OSTALI PRIHODI (Nastavak)

Ostali nepomenuti prihodi u ukupnom iznosu od RSD 1.128 hiljada se odnose na prihode od licitacije pijačne opreme u iznosu od RSD 787 hiljada, prihode po osnovu naknade štete od pravnih i fizičkih lica u iznosu od RSD 253 hiljade i ostale vanredne prihode po raznim osnovama u iznosu od RSD 88 hiljada.

21. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.318	5.950
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	9.690	2.482
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	49	232
Ostali nepomenuti rashodi	2.329	3.994
Ukupno	16.386	12.658

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 2.329 hiljada odnose se na troškove sporova u iznosu od RSD 959 hiljada, izdatke za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne namene i sportske ciljeve u iznosu od RSD 687 hiljada, kazne za privredne presteupe i prekršaje u iznosu od RSD 678 hiljada i ostale vanredne rashode u iznosu od RSD 5 hiljada.

22. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	346	3.274
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	650	468
Ukupno	(304)	2.806

23. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2020.	<i>U RSD 000</i> 2019.
Poreski rashod perioda	33.199	8.464
Odloženi poreski rashod/(prihod) perioda	(8.736)	74.021
Ukupno	24.463	82.485

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

23. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U 000 RSD</i>
	2020.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	25.472
Troškovi koji nisu dokumentovani	212
Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja	-
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	59
Novčane kazne i penali	655
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	687
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	8.437
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	212.397
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(196.981)
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	34.786
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	241.607
Poreski dobitak / (gubitak)	327.331
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-
Poreska osnovica	327.331
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	-
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-
Tekući porez na dobit	49.100
Poreski kredit	(16.203)
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod/(prihod))	24.463
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	96,04

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>	<i>U RSD 000</i>
	2020.	Bilans stanja
		2020.
Odložena poreska sredstva / (obaveze)		
Stanje na početku godine	-	(617.268)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	8.736	8.736
Stanje na kraju godine	8.736	(608.532)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

24. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promene na nematerijalnoj imovini su prikazane u sledećoj tabeli:

u 000 RSD

	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2020.	5.990	19.223	179	25.392
Nabavke u toku godine	-	-	1.224	1.224
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1.403	-	(1.403)	-
31. decembra 2020.	7.393	19.223	-	26.616
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2020.	3.476	9.100	-	12.846
Tekuća amortizacija	1.780	760	-	2.540
31. decembra 2020.	5.526	9.860	-	15.386
Neotpisana vrednost				
31. decembra 2020.	1.867	9.363	-	11.230
31. decembra 2019.	2.244	10.123	179	12.546

U 2020. godini izvršeno je ulaganje u nabavku licenci stranih lica u iznosu od RSD 1.224 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U RSD 000

	Zgrade	Oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 01. januara 2020.	5.707.947	855.905	1.808.267	851	1.557.657	5.124	9.935.751
Korekcija po PS – eliminacija ispravke	-	-	(469.732)	-	-	-	(469.732)
Nabavke u toku godine	-	-	-	-	133.340	-	133.340
Prenos sa investicija u toku	31.924	82.003	1.520.025	-	(1.633.952)	-	-
Reklasifikacija sa 022 na 024	(16.093)	-	16.093	-	-	-	-
Rashodovano u toku godine	-	(43.522)	(3.870)	-	(9.622)	-	(57.014)
Isknjiženi objekti	(195.661)	-	(397.567)	-	-	-	(593.228)
Efekti procene investicionih nekretnina	-	-	69.978	-	-	-	69.978
31. decembra 2020.	5.528.117	894.386	2.543.194	851	47.423	5.124	9.019.095
Ispravka vrednosti							
Stanje 01. januara 2020.	1.658.336	347.097	563.078	-	-	512	2.569.023
Korekcija po PS – eliminacija ispravke	-	-	(469.732)	-	-	-	(469.732)
Tekuća amortizacija	130.041	79.688	-	-	-	129	209.858
Ispravka vrednosti reklasifikovanih sredstava	(6.568)	-	6.568	-	-	-	-
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	(40.355)	(3.356)	-	-	-	(43.711)
Ispravka vrednosti isknjiženih objekata	(58.319)	-	(96.558)	-	-	-	(154.877)
31. decembra 2020.	1.723.490	386.430	-	-	-	641	2.110.561
Neotpisana vrednost							
31. decembra 2020.	3.804.627	507.956	2.543.194	851	47.423	4.483	6.908.534
31. decembra 2019.	4.049.611	508.808	1.245.189	851	1.557.657	4.612	7.366.728

Korekcija po PS – eliminacija ispravke u iznosu od RSD 469.732 hiljade odnosi se na ukidanje akumulirane ispravke na investicionim nekretninama obzirom da je Preduzeće 2019. godine izvršilo fer vrednovanje investicionih nekretnina na dan 31.12.2019. godine kao i na dan 31.12.2020. godine.

Nabavke u toku godine u iznosu od RSD 133.340 hiljada odnose se na veći broj pojedinačno manjih ulaganja, od čega se najveći deo odnosi na ulaganja na pijaci Zemun u iznosu od RSD 46.181 hiljadu, ulaganja na pijaci Palilula u iznosu od RSD 12.755 hiljada, na pijaci Dušanovac u iznosu od RSD 7.630 hiljada, na pijaci Banovo Brdo u iznosu od RSD 6.948 hiljada, pijaci Skadarlija u iznosu od RSD 5.854 hiljade i pijaci Vidikovac u iznosu od RSD 3.147 hiljade.

Prenos sa investicija u toku u iznosu od RSD 1.633.952 hiljada najvećim delom se odnose na aktiviranje pijace Palilula na investicione nekretnine u iznosu od RSD 1.482.059 hiljada.

Isknjiženi objekti u iznosu od RSD 593.228 hiljada (pripadajuća ispravka vrednosti RSD 154.877 hiljada) odnose se na objekte na kojima je grad Beograd upisao pravo svojine i koje je uneo u svoje finansijske evidencije a Preduzeće isknjižilo iz svojih evidencija bez naknade, na bazi Odluke Nadzornog odbora.

Efekti procene investicionih nekretnina u iznosu od RSD 69.978 hiljada predstavljaju neto efekat investicionih nekretnina na dan 31.12.2020. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	1.506	1.506
Minus: Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	(1.506)	(1.506)
Stanje na dan 31. decembra	-	-

Preduzeće ima učešće u kapitalu AD „Banat“ Banatski Karlovac u iznosu od RSD 1.286 hiljada, kao i u preduzeću „Futura plus“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 220 hiljada, i oba učešća su u celosti ispravljena.

27. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Materijal	5.587	5.955
Alat i inventar	12.395	13.714
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(8.000)	(8.255)
Stanje na dan 31. decembra	9.982	11.414
Plaćeni avansi za robu u zemlji	659	5.425
Stanje na dan 31. decembra	659	5.425
UKUPNE ZALIHE	10.641	16.839

28. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Kupci u zemlji	177.681	169.562
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(127.492)	(121.019)
Stanje na dan 31. decembra	50.189	48.543

Kupci u zemlji u ukupnom iznosu od RSD 177.681 hiljada se odnose na kupce u zemlji za usluge u iznosu od RSD 51.965 hiljada, kupci u zemlji – pijace u iznosu od RSD 538 hiljada, kupci u zemlji – OTC Novi Beograd u iznosu od RSD 83 hiljada, kupci u zemlji – sporna potraživanja u iznosu od RSD 50.674 hiljada, kupci u zemlji – utužena potraživanja u iznosu od RSD 63.399 hiljada i kupci u zemlji – PP u stečaju u iznosu od RSD 11.022 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

28. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2020.	<i>U RSD 000</i> 2019.
Stanje na početku godine	121.019	119.122
Smanjenje ispravke po osnovu otpisa	-	(9.598)
Naplaćena otpisana potraživanja (<i>Napomena 18.</i>)	(6.892)	(126)
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 19.</i>)	13.365	11.621
Stanje 31. decembra 2020.	127.492	121.019

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 180 dana	preko 180 dana	Ukupno
204	50.189	127.492	177.681
Ukupno	50.189	127.492	177.681

Preduzeće je izvršilo ispravku svih potraživanja starijih od 180 dana.

Najznačajniji kupci u zemlji za usluge su:

Šifra kupca	Naziv kupca	Saldo na dan 31.12.2020.	(u 000 RSD)		
			Datum	Usaglašenje - IOS Iznos	Razlika
6082	DELHAIZE SERBIA DOO, Beograd	2.545	31.12.2020.	2.545	-
66	DTD RIBARSTVO DOO, Bački Jarak	882			882
209	TROPIC TRADE DOO, Beograd	939	31.12.2020.	922	17
309	ŠTAMPA SISTEM DOO, Beograd	628	31.12.2020.	628	-
6109	Biće bolje plus d.o.o., Beograd	1.125	31.12.2020.	1.125	-
6111	QUATTRO SISTEMI DOO, Beograd	682		-	682
2076	TELEKOM SRBIJA AD, Beograd	924	31.12.2020.	576	348
236	IM MATIJEVIĆ DOO, Novi Sad	544	31.12.2020.	602	(58)
1499	AMAN DOO, Beograd - Surčin	547	31.12.2020.	547	-
327	KRUNA-KOMERC DOO, Beograd	433	31.12.2020.	480	(47)
6210	PK ZLATIBOR d.o.o., Zlatibor	406	31.12.2020.	480	(74)
367	QVATTRO COMPANY DOO, Beograd	362	31.12.2020.	362	-
6041	Perutnina Ptuj-Topiko d.o.o., Bačka Topola	345	31.12.2020.	369	(24)
0065	PARK DOO, Beograd	328	31.12.2020.	332	(4)
6002	KLAS RETAIL DOO, Beograd	388		-	388
	Svega:	11.078		8.968	2.110
	Ostali:	40.887		2.110	
	Ukupno:	51.965		11.078	
	% od ukupnog salda:	21%		80,95%	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

29. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Potraživanja za kamatu i dividende	2.128	2.630
Potraživanja od zaposlenih	635	801
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	13.268
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	2
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	664	595
Ostala kratkoročna potraživanja	5	-
Stanje na dan 31. decembra	3.432	17.296

Potraživanja za kamatu i dividende u iznosu od RSD 2.128 hiljada u celosti se odnose na potraživanja za zateznu kamatu u dinarima.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od RSD 635 hiljada odnosi se na potraživanja za pazar uplaćen nakon obračunskog perioda u iznosu od RSD 630 hiljada i potraživanja za bonove za gorivo u iznosu od RSD 5 hiljada.

30. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Hartije od vrednosti do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine	12.648	12.648
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	306.798	253.307
Minus: Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	(19.446)	(20.955)
Stanje na dan 31. decembra	300.000	245.000

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na oročene depozite Preduzeća kod banke Poštanska štedionica a.d., Beograd u iznosu od RSD 300.000 hiljada, što je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki na dan 31.12.2020. godine.

31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Tekući (poslovni) računi	107.752	156.508
Devizni račun	4.654	4.789
Stanje na dan 31. decembra	112.406	161.297

Društvo ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Komercijalna banka AD, Beograd, Srpska Banka AD, Beograd, Banca Intesa AD, Beograd, Banka Poštanska Štedionica AD, Beograd i račun otvoren kod Uprave za trezor.

Stanje na računima poslovnih banaka u celosti je potvrđeno IOS-ima na dan 31.12.2020. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

32. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	1.368	2.724
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	-	1.735
Stanje na dan 31. decembra	1.368	4.459

33. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Unapred plaćeni troškovi	732	1.275
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	553	734
Stanje na dan 31. decembra	1.285	2.009

34. KAPITAL I REZERVE

Kapital Preduzeća se odnosi na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Državni kapital	1.495.190	1.495.190
Ostali osnovni kapital	645.862	843.527
Rezerve	253.522	253.522
Revalorizacione rezerve	3.177.903	3.569.698
Nerealizovani gubici po osnovu HOV i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	(3.306)	(4.020)
Neraspoređeni dobitak	946.086	1.026.977
Gubitak	(360.606)	(552.827)
Ukupno	6.154.651	6.632.067

Državni kapital se odnosi na:

	u RSD	Registrovano u APR-u u RSD	U RSD Učešće u %
Grad Beograd	1.495.190.169	1.495.190.169	100
Ukupno	1.495.190.169	1.495.190.169	100

Grad Beograd je uplatio osnivački kapital od RSD 1.495.190.169 koji se slaže sa evidencijom u Agenciji za privredne registre.

Ostali osnovni kapital u iznosu od RSD 645.862 hiljade odnosi se na preostali deo vrednosti između procenjene vrednosti nepokretnosti i efekata po osnovu procene za objekte na Preduzeće nema upisano pravo svojine.

Revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 3.177.903 hiljada odnose se na pozitivne efekte procene nepokretnosti.

Preduzeće je u 2020. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 1.009 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih se odnose na:

	<u>2020.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2019.</u>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	46.221	42.049
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	102.236	64.671
Stanje na dan 31. decembra	<u>148.457</u>	<u>106.720</u>

Preduzeće je na bazi aktuarskog obračuna izvršilo rezervisanja za beneficije zaposlenih po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, a na bazi Pravilnika o radu Preduzeća kojim se reguliše isplata budućih otpremnina. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 46.221 hiljadu odnose se na rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od RSD 26.796 hiljada i rezervisanja za otpremnine za odlazak zaposlenih u penziju u iznosu od RSD 19.425 hiljada.

Rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 102.236 hiljada dinara na dan 31.12.2020. godine se odnose na rezervisanja potencijalnih troškova koje će Preduzeće imati po osnovu sudskih postupaka, a na bazi procene pravne službe o negativnom ishodu sudskog postupka.

Ukupan iznos rezervisanja za troškove sudskih sporova od RSD 102.236 hiljada najvećim delom se odnose na rezervisanja za postupke koje je protiv Preduzeća pokrenuo Atalian Global Service-Mopex d.o.o., Beograd u toku 2017. i 2018. godine. Preduzeće za pomenute postupke pred sudom zastupa advokatska kancelarija "Popović i Pantelić", čije je procena da će Preduzeće izgubiti spor i procenjeni iznos troška do dana procene iznosi RSD 73.152 hiljade. Preostali iznos od RSD 29.084 hiljade, od ukupnog rezervisanog iznosa, se odnose najvećim delom na više tužbenih zahteva za naknadu štete manje vrednosti, za koje je pravna služba Preduzeća procenila da Preduzeće ima malu verovatnoću uspeha u sporu.

Takođe, protiv Preduzeća se vode i tri vrednosno značajna spora po osnovu naknade za zemljište

Red. Broj	Naziv suda i sudski broj	Ime stranke	Vrednost spora	Predmet postupka	Faza u kojoj se predmet nalazi	Zastupnik	Procena ishoda spora za Preduzeće	Procena troškova po postupku
1	Viši sud u Beogradu 11.P.1750/16	Preduzeće za industrijsku izgradnju objekata "Jinpros" Novi Beograd.	85.540.350	Naknada za zemljište, Pijaca Braće Jerković	Postupak u toku	Advokatska kancelarija "Popović i Pantelić"	Negativan	Nije moguće proceniti troškove koje će Preduzeće potencijalno imati
2	Treći osnovni sud u Beogradu 11.P.1750/16	Fizičko lice i ostali	360.000.000	Naknada za zemljište	Postupak u toku	Advokatska kancelarija "Popović i Pantelić"	Negativan	Nije moguće proceniti troškove koje će Preduzeće potencijalno imati
3	Treći osnovni sud u Beogradu R1-119/2017	Fizičko lice i ostali	25.900.000	Naknada za zemljište	Postupak u toku	Advokatska kancelarija "Popović i Pantelić"	Negativan	Nije moguće proceniti troškove koje će Preduzeće potencijalno imati

Preduzeće pred sudom takođe zastupa advokatska kancelarija "Popović i Pantelić", koja u svojim dopisima u vezi navedenih sporova procenjuje malu verovatnoću uspeha Preduzeća u sporovima, ali se konačna vrednost ovih sporova, koja predstavlja potencijalni trošak Preduzeća, u ovom momentu ne može pouzdano proceniti. U skladu sa prethodno navedenim, poštujući paragraph 14. MRS 37, nije izvršena korekcija po osnovu dodatnih rezervisanja u vezi sa navedena tri sudska spora zbog nemogućnosti pouzdane procene vrednosti potencijalnih troškova koje će Preduzeće imati po ovom osnovu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	12.313	12.729
Stanje na dan 31. decembra	12.313	12.729

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od RSD 12.213 hiljada odnose se na obaveze za primljene depozite zakupaca naplaćene po osnovu obezbeđenja redovnog izmirenja ugovornih obaveza zakupa i dodele pijačnog prostora.

37. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	411	574
Stanje na dan 31. decembra	411	574

38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Dobavljači u zemlji	63.189	26.347
Stanje na dan 31. decembra	63.189	26.347

U narednoj tabeli dat je pregled najznačajnijih dobavljača u 2020. godini:

Šifra dobavljača	Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS (u 000 RSD)			
			Datum	Iznos	Razlika	
5083	EMPORIO TEAM DOO, Beograd	20.155	31.12.2020.	20.155	-	
5286	DOBERGARD DOO, Beograd	14.166	31.12.2020.	14.166	-	
4354	EPS SNABDEVANJE- ELEKTROPRIVREDA, Beograd	7.199	31.12.2020.	14.295	(7.096)	
53348	JADRAN DOO, Beograd	7.173	31.12.2020.	7.173	-	
4879	MACCHINA SECURITY, Beograd	2.395	31.12.2020.	2.395	-	
0052	JKP Gradska čistoća, Beograd	1.576	31.12.2020.	1.576	-	
5092	FRIGOCOM DOO, Beograd	1.055	31.12.2020.	1.055	-	
53366	Grafik centar DOO, Beograd	728	31.12.2020.	728	-	
2009	JKP BEOGRADSKE ELEKTRANE, Beograd	677	31.12.2020.	677	-	
4747	SRBIJA DANAS DOO, Beograd	604	31.12.2020.	604	-	
2010	JKP VODOVOD I KANALIZACIJA, Beograd	231	31.12.2020.	2.491	(2.260)	
	Svega:	55.959		65.315	(9.356)	
	Ostalo:	7.230		(9.356)		
	UKUPNO:	63.189		55.959		
	% od ukupnog salda	88,56%		116,72%		

Razlike koje se javljaju prilikom usaglašenja sa EPS Snabdevanje – Elektroprivreda, Beograd i JKP Vodovod i kanalizacija, Beograd odnosi se na unapred obračunate troškove za koje su fakture primljene u 2021. godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

39. OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	9.090	6.904
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	892	632
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.480	1.872
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.075	1.566
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	125	11
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	29	2
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	45	4
Stanje na dan 31. decembra	14.736	10.991
Obaveze prema zaposlenima	7.449	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	377	513
Ostale obaveze	47	898
Stanje na dan 31. decembra	7.873	1.411
UKUPNO	22.609	12.402

40. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	6.125	-
Stanje na dan 31. decembra	6.125	-

41. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	2020.	<i>u RSD 000</i> 2019.
Obaveze za porez iz rezultata	6.102	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	246	325
Stanje na dan 31. decembra	6.348	325

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

42. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<u>2020.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2019.</u>
Unapred obračunati troškovi	10.162	9.522
Odloženi prihodi i primljene dotacije	<u>366.288</u>	<u>456.763</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>376.450</u>	<u>466.285</u>

Unapred obračunati troškovi u iznosu od RSD 10.162 hiljade u celosti se odnose na obračunate, a nefakturisane troškove.

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 366.288 hiljada odnose se na donacije primljene od Osnivača za pijacu Zeleni venac, donaciju za inverzni gazebo i subvenciju za tekuće troškove i opremu. U toku 2020. godine izvršeno je ukidanje odloženih prihoda po osnovu izuzimanja imovine na Zelenom vencu na kojoj je grad Beograd upisao pravo svojine u ukupnom iznosu od RSD 58.986 hiljada kao i deo prihoda po osnovu subvencija koji Preduzeće svake godine priznaje u skladu sa MSFI (*Napomena 6.*)

43. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	<u>2020.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2019.</u>
Imovina drugih subjekata (lokali i katastarske parcele)	<u>4.350</u>	<u>13.430</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>4.350</u>	<u>13.430</u>

Vanbilansna evidencija se odnosi na lokale u vlasništvu trećih lica, koji se nalaze na pijacama, kao i evidencija katastarskih parcela. Umanjenje u odnosu na 2019.godinu, nastalo je usled isknjižavanja objekata u vlasništvu trećih lica na kojima je grad Beograd upisao pravo javne svojine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

44. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	2020.	<i>U RSD 000</i> 2019.
1) Zaduzenost	12.313	12.729
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	112.406	161.297
3) Neto zaduzenost (1-2)	<u>(100.093)</u>	<u>(148.568)</u>
4) Kapital	<u>6.154.651</u>	<u>6.632.067</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	<u>-1,63%</u>	<u>-2,24%</u>

Zaduženost se odnosi na dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze. Kapital uključuje osnovni kapital, rezerve, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu HOV i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata, akumuliranu dobit i gubitke.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	2020.	<i>U RSD 000</i> 2019.
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	50.189	48.543
Druga potraživanja	2.134	2.630
Kratkoročni finansijski plasmani	300.000	245.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	112.406	161.297
	<u>464.729</u>	<u>457.470</u>
Finansijske obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	12.313	12.729
Obaveze iz poslovanja	63.189	26.347
Druge obaveze	47	898
	<u>75.549</u>	<u>39.974</u>

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze prema dobavljačima i druge obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

44. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Preduzeće nije izloženo deviznom riziku imajući u vidu da nema potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročne kredite i obaveze prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeću bila je sledeća:

U RSD 000

	Sredstva		Obaveze	
	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2019.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2019.</u>
EUR	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	2020.	2019.
	<i>U RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	300.000	245.000
	300.000	245.000
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	50.189	48.543
Druga potraživanja	2.134	2.630
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	112.406	161.297
	164.729	212.470
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Kratkoročne finansijske obaveze	12.213	12.729
Obaveze iz poslovanja	63.189	26.347
Druge obaveze	47	898
	75.549	39.974
2) <i>Kamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
	-	-
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	300.000	245.000

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	Povećanje od		Smanjenje od	
	1 procentnog poena		1 procentnog poena	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Efekat na rezultat tekuće godine	3.000	2.450	(3.000)	(2.450)

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	127.492	(127.492)	-
Nedospela i dospela neispravljena potraživanja od kupaca	50.189	-	50.189
	177.681	(127.492)	50.189

U RSD 000

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 21 dan (u 2019. godini iznosilo je 13 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće je na dan 31. decembra 2020. godine izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 13.365 hiljada jer je utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da potraživanja nisu obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da potraživanja u navedenom iznosu neće biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2020. godine iskazane su u iznosu od RSD 63.189 hiljada (31. decembra 2019. godine RSD 26.347 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi 23 dana (u 2019. godini iznosilo je 70 dana)

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonsna	167.719	-	-	-	-	167.719
Kamatonsna	300.000	-	-	-	-	300.000
	467.719	-	-	-	-	467.719

*U RSD
31.12.2020.*

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika (nastavak)

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

	U RSD 31.12.2020.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatnosne	55.675	7.534	23	4	12.313	75.549
	55.675	7.534	23	4	12.313	75.549

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2020. i 31. decembra 2019. godine.

	31. decembar 2020. Knjigovodstvena		31. decembar 2019. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potrazivanja po osnovu prodaje	50.189	50.189	48.543	48.543
Druga potrazivanja	2.134	2.134	2.630	2.630
Kratkorocni finansijski plasmani	300.000	300.000	245.000	245.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	112.406	112.406	161.297	161.297
	464.729	464.729	457.470	457.470
Finansijske obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	12.313	12.313	12.729	12.729
Obaveze iz poslovanja	63.189	63.189	26.347	26.347
Druge obaveze	47	47	898	898
	75.549	75.549	39.974	39.974

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

46. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo značajnih korektivnih događaja nakon datuma bilansa stanja niti materijalno značajnih događaja koji zahtevaju posebno obelodanjivanje.

47. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2020.	<i>U RSD</i> 31. decembar 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004

U Beogradu,

Dana 24.06.2021. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



