

NAPOMENE

UZ

FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

ZA 2009.GODINU

JKP "Gradske pijace" Beograd

Beograd, februar 2009. godine

BILANS STANJA

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara -	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		7,864,358	8,054,167
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		0	0
II. GOODWILL		0	0
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA		8,307	4,114
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		7,854,063	8,000,925
1. Nekretnine, postrojenja i oprema		6,199,931	6,314,238
2. Investicione nekretnine		1,654,132	1,686,687
3. Biološka sredstva		0	0
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)		1,988	49,128
1. Učešće u kapitalu		0	0
2. Ostali dugoročni plasmani		1,988	49,128
B. OBRтна IMOVINA (I do IV)		1,900,286	1,469,677
I. ZALIHE		10,989	5,604
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		0	0
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		1,889,297	1,464,073
1. Potraživanja		18,629	15,577
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		495	4,134
3. Kratkoročni finansijski plasmani		1,792,636	1,006,700
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		74,984	436,847
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja		2,553	815
IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0
V. POSLOVNA IMOVINA (A+B)		9,764,644	9,523,844
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0	0
D. UKUPNA AKTIVA (V+G)		9,764,644	9,523,844
Đ. VANBILANSNA AKTIVA		0	0

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS STANJA nastavak

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara - Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		9,306,534	9,077,223
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL		2,340,393	2,343,487
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		0	0
III. REZERVE		253,522	253,522
IV. REVALORIZACIONE REZERVE		6,059,885	6,062,555
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI		0	0
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI		0	0
VII. NERASPOREĐENA DOBIT		652,734	417,659
VIII. GUBITAK		0	0
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE		0	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do IV)		458,110	446,621
I. DUGOROČNA REZERVISANJA		0	2,607
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)		0	0
1. Dugoročni krediti		0	0
2. Ostale dugoročne obaveze		0	0
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		458,110	444,014
1. Kratkoročne finansijske obaveze		20,568	688
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		0	0
3. Obaveze iz poslovanja		24,419	21,580
4. Ostale kratkoročne obaveze		12,526	15,284
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		400,597	406,462
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak		0	0
IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0
V. UKUPNA PASIVA (A+B)		9,764,644	9,523,844
G. VANBILANSNA PASIVA		0	0

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara -	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)		992,516	887,233
1. Prihodi od prodaje		987,760	887,221
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		0	0
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka		0	0
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		0	0
5. Ostali poslovni prihodi		4,756	12
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)		923,102	897,023
1. Nabavna vrednost prodate robe		0	0
2. Troškovi materijala		61,058	54,633
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		417,742	305,654
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja		180,120	180,201
5. Ostali poslovni rashodi		264,182	356,535
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		69,414	0
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		0	9,790
V. FINANSIJSKI PRIHODI		156,094	72,923
VI. FINANSIJSKI RASHODI		49	27
VII. OSTALI PRIHODI		65,156	60,445
VIII. OSTALI RASHODI		46,551	31,229
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		244,064	92,322
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		0	0
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		0	0
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		0	0
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		244,064	92,322
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		0	0

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA nastavak

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		10,104	7,185
2. Odloženi poreski rashodi perioda		0	0
3. Odloženi poreski prihodi perioda		0	0
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu		0	0
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		233,960	85,137
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		0	0
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA		0	0
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		233,960	85,137
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji		0	0
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji		0	0

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

P O Z I C I J A	- hiljada dinara - Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	1,370,396	993,770
1. Prodaja i primljeni avansi	1,209,723	920,839
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	156,089	72,919
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	4,584	12
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	964,927	1,051,758
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	385,436	729,881
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	420,500	295,381
3. Plaćene kamate	40	12
4. Porez na dobit	6,466	10,595
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	152,485	15,889
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	405,469	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	0	57,988
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	0	0
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	0	0
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava	0	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	0	0
4. Primljene kamate	0	0
5. Primljene dividende	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	784,618	100,894
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	0	0
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	45,822	82,838
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	738,796	18,056
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	784,618	100,894

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE nastavak

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	17,286	688
1. Uvećanje osnovnog kapitala	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	0	688
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	17,286	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	0	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	0	0
3. Finansijski lizing	0	0
4. Isplaćene dividende	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	17,286	688
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	0	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	1,387,682	994,458
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	1,749,545	1,152,652
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	361,863	158,194
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	436,847	595,041
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	74,984	436,847

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

- hiljada
dinara -

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraalizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene sopstvene akcije i udeli	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2008. godine	2,282,217	62,884	253,522	6,066,208	0	331,142	0	0	8,995,973
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2008. godine	2,282,217	62,884	253,522	6,066,208	0	331,142	0	0	8,995,973
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	0	196	0	0	0	86,517	0	0	86,713
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	0	1,810	0	3,653	0	0	0	0	5,463
Stanje na dan: 31.12.2008. godine	2,282,217	61,270	253,522	6,062,555	0	417,659	0	0	9,077,223
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korigovano početno stanje	2,282,217	61,270	253,522	6,062,555	0	417,659	0	0	9,077,223
Ukupna povećanja u tekućoj godini	0	23	0	0	0	235,564	0	0	235,587
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	0	3,117	0	2,670	0	489	0	0	6,276
Stanje na dan: 31.12.2009. godine	2,282,217	58,176	253,522	6,059,885	0	652,734	0	0	9,306,534

Napomene uz finansijske izveštaje

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pod današnjim nazivom Javno komunalno preduzeće "Gradske pijace" sa potpunom odgovornošću, Beograd (u daljem tekstu "Preduzeće") posluje od 1990. godine. Preduzeće je upisano u registar Privrednog suda u Beogradu rešenjem broj Fi 8166/89 od 29.12.1989. godine, a osnivač je Skupština grada Beograda.

Preduzeće je registrovano za obavljanje komunalne delatnosti: održavanje i opremanje pijaca i objekata na pijacama i prostora za promet poljoprivredno-prehrambenih proizvoda na malo, izgradnja i rekonstrukcija pijace, izdavanje u zakup objekata i prostora za promet proizvoda zanatstva, postavljanje, održavanje i izdavanje u zakup uličnih tezgi i kioska na mestima predviđenim zapromet proizvoda i drugo.

Preduzeće obavlja svoju delatnost na teritoriji opština Voždovac, Vračar, Zvezdara, Zemun, Novi Beograd, Palilula, Rakovica, Savski Venac, Stari Grad, Čukarica, a na teritoriji opština Barajevo, Grocka, Lazarevac, Obrenovac i Sopot uz saglasnost Skupštine grada Beograda.

Na osnovu Odluke Skupštine grada Beograda od 14.02.2001. godine i saglasnosti Republičke direkcije za imovinu od 25.04.2001. godine, kao i Ugovora o prenosu prava korišćenja bez naknade, izvršeno je izdvajanje iz Preduzeća Gradske pijace u Mladenovcu sa prenosom bez naknade svih imovinskih i drugih prava.

Preduzeće trajno i sistematski pruža komunalne usluge u okviru registrovane delatnosti. Sredstva za obavljanje delatnosti Preduzeće obezbeđuje iz prihoda od komunalnih usluga, zakupa tezgi, lokala i prostora na pijacama. Cene komunalnih usluga se formiraju u skladu sa zakonom, internim odlukama i uz saglasnost nadležnog organa Skupštine grada Beograda.

Sedište preduzeća je u Beogradu ul. Živka Karabiberovića br. 3

Šefra delatnosti: 70200

Matični broj: 07034628

PIB: 101721046

Preduzeće je razvrstano kao veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2009. godinu iznosi 240.

PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik RS«, 46/06),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima*,
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja*,
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 I 84/04),
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04)
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, i 119/08).

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet od strane Upravnog odbora i primenjuje se od 01.01.2004. godine.

U skladu sa članom 7 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06) Preuzeće je razvrstano u veliko pravno lice, i prema stavu 1 člana 37. Zakona, obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

- Pušara Dragan, direktor
- Jovanović Vesna, finansijski rukovodilac

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Preduzeće se pridržavalo sledećih načela:

I Načelo stalnosti podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinost, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

II Načelo realizacije podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

III Načelo opreznosti kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

IV Načelo uzročnosti prihoda i rashoda po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

V Načelo pojedinačnog procenjivanja imovine i obaveza pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

VI Načelo identiteta bilansa po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. PROCENJIVANJE IMOVINE

1.1 NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL

Procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa, vrednuje se po srednjem kursu.

1.2 NEMATERIJALNA ULAGANJA

Priznaju se samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patentni, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (**MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa**), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni *goodwill*.

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući *goodwill*, vrednuju se u skladu sa **MRS 38 – Nematerijalna ulaganja**. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 **MRS 38**).

Nematerijalna ulaganja su revalorizovana 2006. godine, što daje njihovu poštenu vrednost u skladu sa paragrafom 75 **MRS 38**.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja izuzev *goodwill*, vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 **MRS 38 - Nematerijalna ulaganja**).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopama od 14.29% do 50%.

1.3 NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA INVESTICIONE NEKRETNINE I BIOLOŠKA SREDSTVA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje ove imovine vrši se po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicionih nekretnina vrši se po metodu poštene (fer) vrednosti iz **MRS 40 Investiciona nekretnina**.

Procena fer vrednosti investicionih nekretnina se vrši po pravilu svake godine na dan bilansiranja.

Napomene uz finansijske izveštaje

Sadašnja vrednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžavaju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

Ukoliko knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrednosti, procena se vrši po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti procene predstavljaju revalorizacionu rezervu. Negativni efekti procene smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

1.4 AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme je procenjena poštena vrednost.

Amortizacija se obračunava primenom amortizacionih stopa utvrđenih na preostali vek upotrebe. Preduzeće je preispitivanjem korisnog veka trajanja promenilo amortizacione stope pojedinih sredstava, i one sada iznose:

	Pre procene		Posle procene	
	procenjeni vek trajanja u godinama	godišnja stopa amortizacije	procenjeni vek trajanja u godinama	godišnja stopa amortizacije
Zgrade od betona	20 do 50	2% do 5%	30 do 77	1.3% do 3.33%
Montažni objekti	4 do 32	3.13% do 25%		
Kontejneri i tezge	3 do 4	25% do 33%		
Računarska oprema	2 do 5	20% do 50%		
Nameštaj	5 do 10	10% do 20%		
Putnička vozila	6.5 do 8	12.5% do 15.5%		
Teretna vozila	7 do 13	7.69% do 14.29%		
Platoi	10 do 37	2.7% do 10%	50 do 67	1.5% do 2%
Nematerijalna ulaganja	2 do 7	14.29% do 50%		

Korekcija procenjenog veka trajanja, a time i godišnjih stopa amortizacije izvršena je prema strukturi nekretnina počev od 01.01.2008. godine.

1.5 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

1.5.1 Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

1.5.2 Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

1.5.3 Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Društvo opštim aktom utvrđuje indirektno otpisivanje plasmana.

1.6 ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza sa zaliha materijala, rezervnih delova i sitnog inventara vrši se po prosečnim nabavnim cenama.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća određeno je da se kao stalna sredstva priznaju i podležu amortizaciji, sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke, veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Ostali alat i sitan inventar se u celini otpisuju prilikom davanja u upotrebu.

1.7 POTRAŽIVANJA

Obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursuna dan bilansa. Definitivno nenaplativa potraživanja se direktno otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju, kao i potraživanja koja nisu naplaćena u roku koji je predviđen pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama (60 dana), indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

1.8 POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Obuhvataju preplaćen porez na dobitak.

1.9 KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

1.10 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

1.11 POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

1.12 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Obuhvataju privremeno smanjenje fiskalnih rashoda po osnovu poreza na dobitak obračunato u skladu sa **MRS 12 – Porez na dobitak**.

1.13 GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Predstavlja razliku između ukupnog gubitka i kapitala.

2. PROCENJIVANJE PASIVE

2.1 KAPITAL

Obuhvata osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neplaćeni kapital.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala je ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje, rashoduje ili proda.

2.2 DUGOROČNA REZERVISANJA

Predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na:

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih,

Ova rezervisanja društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

2.3 DUGOROČNE OBAVEZE

Obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

2.4 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

2.5 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

2.6 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

2.7 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VRMENSKA RAZGRANIČENJA

Obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcize, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihod ebudućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

2.8 OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

Obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

2.9 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

3. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

3.1 POSLOVNE PRIHODE čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

3.2 POSLOVNE RASHODE čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

4. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

4.1 FINANSIJSKE PRIHODE čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

4.2 FINANSIJSKE RASHODE čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

5. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.1 OSTALE PRIHODE čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

5.2 OSTALE RASHODE čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

6. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

6.1 NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

6.2 NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

7. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2008.	31.12.2009.
1 EURO	88,6010	95.888
1 USD	62,9000	66.728
1 CHF	59,4040	64.463

Indeks rasta cena na malo od početka godine do kraja meseca odnosno godine:

Mesec	2008.	2009.
Januar	100,9	103,0
Februar	101,6	105,4
Mart	102,8	105,8
April	103,9	107,0
Maj	105,0	108,7
Jun	106,1	109,1
Jul	106,2	109,0
Avgust	106,5	109,1
Septembar	106,7	109,4
Oktobar	108,0	109,3
Novembar	107,9	110,3
Decembar	114,7	110,1

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

D1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	011	014	015	000 din.
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijaln a ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	2,845	4,420	0	7,265
Povećanje:	136	444	6,732	7,312
Nabavke u toku godine	136	444	6,732	7,312
Revalorizacija u toku godine	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Prodato	0	0	0	0
Rashodovano	0	0	0	0
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	2,981	4,864	6,732	14,577
Kumulirana ispravka na početku godine	1,331	1,820	0	3,151
Povećanje:	1,043	1,496	580	3,119
Amortizacija u toku godine	1,043	1,496	580	3,119
Obezvredenje u toku godine	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u prodaji	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u rashodovanju	0	0	0	0
Stanje ispravke na kraju godine	2,374	3,316	580	6,270
Neto sadašnja vrednost:				
31. decembra 2009. godine	607	1,548	6,152	8,307
Neto sadašnja vrednost:				
31. decembra 2008. godine	1,514	2,600	0	4,114

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	020	022	023	024	026	027	028	000 din.
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr. postr. oprema i biol. sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	625,600	5,859,579	306,221	1,808,546	815	33,973	0	8,634,734
Povećanje:	0	0	15,255	0	0	37,645	9,456	62,356
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	15,243	0	0	37,645	9,456	62,344
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	12	0	0	0	0	12
Smanjenje:	0	5,379	6,257	0	0	15,243	8,010	34,889
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	5,379	6,257	0	0	15,243	8,010	34,889
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost na kraju godine	625,600	5,854,200	315,219	1,808,546	815	56,375	1,446	8,662,201
Kumulirana ispravka na početku godine	0	419,711	92,239	121,859	0	0	0	633,809
Povećanje:	0	107,200	37,827	32,555	0	0	0	177,582
Amortizacija	0	107,200	37,827	32,555	0	0	0	177,582
Obezvredenje	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	248	3,005	0	0	0	0	3,253
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	248	3,005	0	0	0	0	3,253
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	526,663	127,061	154,414	0	0	0	808,138
Neto sadašnja vrednost: 31. decembra 2009. godine	625,600	5,327,537	188,158	1,654,132	815	56,375	1,446	7,854,063
Neto sadašnja vrednost: 31. decembra 2008. godine	625,600	5,439,868	213,982	1,686,687	815	33,973	0	8,000,925

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	030	031	032	038	000 din.
	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	0	0	0	49,128	49,128
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	2,167	2,167
a) Po osnovu novih plasmana	0	0	0	2,167	2,167
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	49,307	49,307
a) Po osnovu naplate	0	0	0	34,371	34,371
f) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane	0	0	0	14,936	14,936
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	0	0	0	1,988	1,988
5. Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	0	0
6. Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
Neto vrednost 31.12.2009. godine (4-6)	0	0	0	1,988	1,988
Neto vrednost 31.12.2008. godine (1-5)	0	0	0	49,128	49,128

Svi preostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročne stambene kredit date zaposlenima.

D4. ZALIHE

hiljada dinara

	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	5,832	1,029
1.1. Nabavna vrednost	10,346	5,321
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	4,514	4,292
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	4,515	4,292
2.1. Nabavna vrednost	7,640	7,449
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	3,125	3,157
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	0	0
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	0	0
3.2. Poluproizvodi (neto)	0	0
3.3. Gotovi proizvodi (neto)	0	0
4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	0	0
4.1. Bruto vrednost robe	0	0
4.2. Ukalkulisani PDV	0	0
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	0	0
4.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
I Zalihe - neto (1 do 4)	10,347	5,321
1. Bruto dati avansi	642	283
2. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - neto (1-2)	642	283
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	10,989	5,604

Zalihe materijala, alata i sitnog inventara se odnose na pomoćni i kancelarijski materijal, kao i HTZ opremu u skladištu za tekuće potrebe. Avansi nisu stariji od 60 dana.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	201	202	203	21	22	000 din.
	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstv u	Potraž. iz specifični h poslova	Druga potraživanj a	Potraživanj a - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	0	58,889	0	0	2,224	61,113
Bruto potraživanje na kraju godine	0	79,574	0	0	2,402	81,976
Ispravka vrednosti na početku godine	0	45,536	0	0	0	45,536
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	1,386	0	0	0	1,386
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	13,281	0	0	0	13,281
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	32,478	0	0	0	32,478
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	63,347	0	0	0	63,347
NETO STANJE						
31. decembra 2009. godine	0	16,227	0	0	2,402	18,629
31. decembra 2008. godine	0	13,353	0	0	2,224	15,577

Starost potraživanja u danima

	u hiljadama dinara		
Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 60 dana starosti	Potraživanja do godinu dana	Ukupno (2+3)
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	47.124	32.450	79.574
Ispravka vrednosti	30.941	32.406	63.347
Neto potraživanja	16.183	44	16.227
Druga potraživanja (bruto)	2.402		2.402
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	2.402		2.402

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

hiljada dinara

	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	495	4,134

D7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANIhiljada
dinara

	232	233	235	236	238	Ukupno
	Kratkoročni kredit u zemlji	Kratkoročni kredit u inostranstvu	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Hartije od vrednosti kojim se trguje	Ostali kratkoročni plasmani	
Bruto stanje na početku godine	0	0	12,648	0	1,020,255	1,032,903
Bruto stanje na kraju godine	500,000	0	12,648	0	1,306,191	1,818,839
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	12,648	0	13,555	26,203
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	12,648	0	13,555	26,203
NETO STANJE						
31. decembra 2009. godine	500,000	0	0	0	1,292,636	1,792,636
31. decembra 2008. godine	0	0	0	0	1,006,700	1,006,700

Kratkoročni krediti u zemlji

-u hiljadama dinara-

Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
Pozajmica Budžetu grada Beograda	III/ 2010.		500.000
Kratkoročni krediti u zemlji - ukupno			500.000

Na osnovu odluke Upravnog odbora broj 10786/2 od 26.11.2009.godine odobren je i isplaćen kratkoročni zajam Gradu Beogradu u iznosu od 500.000.000,00 dinara, u cilju podrške Budžetu Grada Beograda. Pozajmica je beskamatna sa rokom vraćanja od 4 meseca.

Ostali kratkoročni plasmani

- u hiljadama dinara-

Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
Otp Banka			510
Čačanska banka			14.426
Banca Intesa	I/2010		70.000
Banca Intesa	III/2010		60.000
Banca Intesa	II/2010		50.000
Banca Intesa	III/2010		300.000
Banca Intesa	I/2010		23.700
Banca Intesa	I/2010		150.000
Banca Intesa	II/2010		14.000
Komercijalna banka	I/2010		40.000
Komercijalna banka	I/2010		500.000
Komercijalna banka	I/2010		70.000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno			1.292.636

D8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
3. Dinarski poslovni račun	74,905	436,787
4. Devizni poslovni račun	49	25
5. Dinarska blagajna	30	14
6. Devizna blagajna	0	0
7. Ostala novčana sredstva	0	21
UKUPNO (1 do 11)	74,984	436,847

D9. PDV I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Porez na dodatu vrednost	1,747	0
2. Unapred plaćeni troškovi	806	815
3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	0	0
5. Razgraničeni PDV	0	0
6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO (1 do 6)	2,553	815

D10. STRUKTURA KAPITALA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Državni kapital	2,282,217	2,282,217
2. Ostali osnovni kapital	58,176	61,270
I. Svega osnovni kapital (1 do 7)	2,340,393	2,343,487
II. Neuplaćeni upisani kapital	0	0
3. Rezerve	253,522	253,522
III. Svega rezerve (8+9)	253,522	253,522
IV. Revalorizacione rezerve	6,059,885	6,062,555
V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	0	0
VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	0	0
4. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	418,774	332,522
5. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	233,960	85,137
VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	652,734	417,659
VIII. Otkupljene sopstvene akcije	0	0
IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)	0	0
KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)	9,306,534	9,077,223

a) Osnovni kapital				hiljada dinara
	Državni kapital	Svega osnovni kapital	Ostali osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	2,282,217	2,282,217	61,270	2,343,487
Povećanje u toku godine	0	0	23	23
Smanjenje u toku godine	0	0	3,117	3,117
Stanje 31.12. tekuće godine	2,282,217	2,282,217	58,176	2,340,393

b) Rezerva	hiljada dinara
Stanje na početku godine	253,522
Povećanje u toku godine	0
Smanjenje u toku godine	0
Stanje 31.12. tekuće godine	253,522

c) Revalorizacione rezerve	hiljada dinara
Stanje na početku godine	6,062,555
Povećanje u toku godine	0
Smanjenje u toku godine	2,670
a) po osnovu gubitka prodatog sredstva	2,670
b) po osnovu prenosa na neraspoređeni dobitak ranijih godina	0
Stanje 31.12. tekuće godine	6,059,885

d) Neraspoređeni dobitak	hiljada dinara
Stanje na početku godine	417,659
Povećanje:	235,075
a) po osnovu neto dobitka tekuće godine	233,960
b) po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	1,115
c) po osnovu fundamentalne greške	0
Smanjenje:	0
a) po osnovu prenosa u osnovni kapital	0
b) po osnovu prenosa u rezerve	0
c) po osnovu pokrića gubitka	0
d) po osnovu isplate dividende	0
e) po osnovu fundamentalne greške	0
Stanje 31.12. tekuće godine	652,734

D11. DUGOROČNA REZERVISANJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Rezervisanja za naknade i druge benficije u početnom bilansu	2,607	0
2. Rezervisanja u toku godine	0	2,607
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	2,607	0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
I. Rezervisanja za naknade i druge benficije na kraju godine (1+2-3-4)	0	2,607
DUGOROČNA REZERVISANJA	0	2,607

D12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	20,568	688
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
UKUPNO (1+2)	20,568	688

Sve kratkoročne finansijske obaveze se odnose na primljene depozite od kupaca.

D13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	330	318
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	0	0
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	0	0
4. Dobavljači u zemlji	24,089	21,262
5. Dobavljači u inostranstvu	0	0
6. Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
7. Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)	24,419	21,580

D14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	7,502	9,213
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,966	3,664
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,012	2,329
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	0	0
6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	0	22
7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	0	0
8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	0	0
9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	46	56
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)	12,526	15,284

D15. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PDV

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	6,691	4,570
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	661	624
2.1. Obaveze za akcize	0	0
2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	661	624
2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	393,245	401,268
3.1. Unapred plaćeni troškovi	1,688	0
3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije	391,557	401,268
3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	0	0
3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 3)	400,597	406,462

Primljene donacije se odnose na donacije Skupštine grada za izgradnju pijace "Zeleni venac".

D16. POSLOVNI PRIHOD

	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima	0	0
2. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	0	0
3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
4. Prihodi od prodaje stalnih sredstva namenjenih prodaji	0	0
5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)	0	0
6. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	0	0
7. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	0	0
8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	987,760	887,221
9. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	0
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)	987,760	887,221
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	987,760	887,221
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	0	0
11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	0	0
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11)	0	0
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	0	0
13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	0
d) Ostali prihodi		
14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	4,746	0
15. Prihodi od zakupnine	10	12
16. Prihodi od članarina	0	0
17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada	0	0
18. Ostali poslovni prihodi	0	0
C. OSTALI PRIHODI (14 do 18)	4,756	12
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)	992,516	887,233

Napomene uz finansijske izveštaje

D17. POSLOVNI RASHODI

	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
1. Nabavna vrednost prodate robe	0	0
2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	0	0
I. Nabavna vrednost prodate robe (1+2)	0	0
3. Troškovi materijala za izradu	0	0
4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	16,493	13,029
5. Troškovi goriva i energije	44,565	41,604
II. Troškovi materijala (3 do 5)	61,058	54,633
6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	244,873	230,484
7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	43,803	41,228
8. Troškovi naknada po ugovoru o delu	7,803	173
9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	1,150	0
10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	91,567	967
11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	5,525	0
12. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	0	5,421
13. Ostali lični rashodi i naknade	23,021	27,381
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13)	417,742	305,654
14. Troškovi amortizacije	180,120	177,594
15. Troškovi rezervisanja	0	2,607
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15)	180,120	180,201
16. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
17. Troškovi transportnih usluga	6,542	6,905
18. Troškovi usluga na održavanju	24,483	30,015
19. Troškovi zakupnina	7,433	6,919
20. Troškovi sajmovi	0	0
21. Troškovi reklame i propagande	4,351	4,815
22. Troškovi istraživanja	0	0
23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	0	0
24. Troškovi ostalih usluga	155,324	258,939
a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24)	198,133	307,593
25. Troškovi neproizvodnih usluga	16,541	4,745
26. Troškovi reprezentacije	4,729	3,393

27. Troškovi premije osiguranja	16,362	15,264
28. Troškovi platnog prometa	1,387	1,899
29. Troškovi članarina	1,865	1,722
30. Troškovi poreza	16,215	15,041
31. Troškovi doprinosa	0	0
32. Ostali nematerijalni troškovi	8,950	6,878
b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)	66,049	48,942
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	264,182	356,535
POSLOVNI RASHODI (I do V)	923,102	897,023
POSLOVNI DOBITAK	69,414	0
POSLOVNI GUBITAK	0	9,790

D18. FINANSIJSKI PRIHODI

	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
3. Prihodi od kamata	156,089	72,919
4. Pozitivne kursne razlike	5	4
5. Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	0	0
7. Ostali finansijski prihodi	0	0
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)	156,094	72,923

D19. FINANSIJSKI RASHODI

	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	0	0
3. Rashodi kamata	40	12
4. Negativne kursne razlike	9	15
5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
6. Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela	0	0
7. Ostali finansijski rashodi	0	0
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)	49	27

D20. OSTALI PRIHODI

	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrednosti	0	0
4. Dobici od prodaje materijala	0	0
5. Viškovi	13	0
6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
8. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
10. Ostali nepomenuti prihodi	51,518	49,201
11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	0	0
12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih ulaganja	0	0
13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme	0	0

14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
15. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	0
16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	13,625	11,244
17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
18. Dobitak od prodaje sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
19. Prihod od efekata promene računovodstvene Politike i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0
OSTALI PRIHODI (1 do 19)	65,156	60,445

D21. OSTALI RASHODI

	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2,058	818
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
4. Gubici od prodaje materijala	0	0
5. Manjkovi	0	0
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	0
7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	12	18
8. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	60	0
9. Ostali nepomenuti rashodi	11,776	6,039
10. Obezvredjenje bioloških sredstava	0	0
11. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	0	0
12. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
13. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
14. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	0	0
15. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	32,645	24,354

16. Obezvredjenje ostale imovine	0	0
17. Gubitak prodaje sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
18. Rashodi po osnovu efekata primene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	0	0
OSTALI RASHODI (1 do 18)	46,551	31,229

D22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nisu bili značajniji događaji koji bi imali uticaja na objektivnost prikazanih finansijskih izveštaja ili na poslovanje preduzeća u tekućem periodu.

D23. FINANSIJSKA STABILNOST

	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	7,864,358	8,054,167
2. Zalihe i dati avansi	10,989	5,604
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja	0	0
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	7,875,347	8,059,771
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	9,306,534	9,077,223
5. Dugoročna rezervisanja	0	2,607
6. Dugoročne obaveze	0	0
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	9,306,534	9,079,830
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	0.85	0.89
Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	1.00	1.00

D24. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	992,516	887,233
2. Varijabilni rashodi	409,795	471,459
3. Marža pokrića (1-2)	582,721	415,774
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	513,307	425,564
5. Neto finansijski rashodi	(156,045)	(72,896)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	225,459	63,106
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0.5871	0.4686
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	608,504	752,569
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	384,012	134,664
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti $9/1 \times 100$	38.69%	15.18%
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	-	-
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	-	-