

JKP Gradske pijace

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 2010.

23.02.2011

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)		7,540,720	7,864,358
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA		34,147	8,307
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		7,503,741	7,854,063
1. Nekretnine, postrojenja i oprema		5,930,907	6,199,931
2. Investicione nekretnine		1,572,834	1,654,132
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)		2,832	1,988
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani		2,832	1,988
B. OBRтна IMOVINA (I do III)		1,789,750	1,900,286
I. ZALIHE		17,112	10,989
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		1,772,638	1,889,297
1. Potraživanja		34,222	18,629
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		6,830	495
3. Kratkoročni finansijski plasmani		1,708,095	1,792,636
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		20,648	74,984
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja		2,843	2,553
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		9,330,470	9,764,644
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		9,330,470	9,764,644
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA nastavak

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara -	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		8,888,641	9,300,468
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL		2,338,716	2,340,393
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE		253,522	253,522
IV. REVALORIZACIONE REZERVE		5,663,764	6,059,885
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT		632,639	646,668
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		441,829	464,176
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		441,829	464,176
1. Kratkoročne finansijske obaveze		22,158	20,568
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja		16,126	24,419
4. Ostale kratkoročne obaveze		16,703	12,526
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		386,842	400,597
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			6,066
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		9,330,470	9,764,644
D. VANBILANSNA PASIVA			

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)		984,463	992,516
1. Prihodi od prodaje	24	974,730	987,760
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	24		
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	24		
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	24		
5. Ostali poslovni prihodi	24	9,733	4,756
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)		944,630	923,102
1. Nabavna vrednost prodate robe	25		
2. Troškovi materijala	25	72,115	61,058
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	25	380,199	417,742
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	25	182,437	180,120
5. Ostali poslovni rashodi	25	309,879	264,182
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		39,833	69,414
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	26	91,415	156,094
VI. FINANSIJSKI RASHODI	27	554	49
VII. OSTALI PRIHODI	28	62,943	65,156
VIII. OSTALI RASHODI	29	85,307	46,551
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		108,330	244,064
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		108,330	244,064
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

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		9,154	10,104
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		99,176	233,960
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		99,176	233,960
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

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)	1,286,192	1,370,396
1. Prodaja i primljeni avansi	1,183,360	1,209,723
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	91,409	156,089
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	11,423	4,584
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	969,693	964,927
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	457,666	385,436
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	376,022	420,500
3. Plaćene kamate	445	40
4. Porez na dobit	22,051	6,466
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	113,509	152,485
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	316,499	405,469
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	84,541	
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	84,541	
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	338,396	784,618
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	338,396	45,822
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		738,796
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	253,855	784,618

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
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		17,286
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	116,980	
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende	116,980	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		17,286
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	116,980	
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	1,370,733	1,387,682
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	1,425,069	1,749,545
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	54,336	361,863
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	74,984	436,847
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	20,648	74,984

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

- hiljada dinara -

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Revalorizacija rezerve	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2009. godine	2,282,217	61,270	253,522	6,062,555	417,659	9,077,223
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2009. godine	2,282,217	61,270	253,522	6,062,555	417,659	9,077,223
Ukupna povećanja u prethodnoj godini		23			235,564	235,587
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini		3,117		2,670	489	6,276
Stanje na dan: 31.12.2009. godine	2,282,217	58,176	253,522	6,059,885	652,734	9,306,534
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje					6,066	6,066
Korigovano početno stanje	2,282,217	58,176	253,522	6,059,885	646,668	9,300,468
Ukupna povećanja u tekućoj godini				37,800	102,951	140,751
Ukupna smanjenja u tekućoj godini		1,677		433,921	116,980	552,578
Stanje na dan: 31.12.2010. godine	2,282,217	56,499	253,522	5,663,764	632,639	8,888,641

1. 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 za promet 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: 6820

Matični broj: 07034628

PIB: 101721046

Preduzeće je razvrstano kao veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2010. godinu iznosi 235.

2. PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06, 111/09),*
- *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, 9/09, 4/10),*
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10),*
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04,... I 61/07)*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 5/07, 119/08, 2/10).*
- *Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima značajnim za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«,99/10)*
- *Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«,99/10)*

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 fakturirani) 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).

Procena nematerijalnih ulaganja je izvršena 2006. godine, i to predstavlja prvu primenu standarda. Naknadno iskazivanje nematerijalnih ulaganja, nakon početnog priznavanja vrši se po metodi nabavne vrednosti.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja izuzev goodwilla, 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 i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrednosti (nabavna vrednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja amortizuju, pa se vrednuju po sadašnjoj vrednosti.

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.

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 neuplaćeni 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 dobici 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, 84/04 i 18/10), 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:

	31.12.2009.	31.12.2010.
1 EURO	95,888	105,4982
1 USD	66,728	79,2802
1 CHF	64,463	84,4458

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

Mesec	2009.	2010.
Januar	103,0	100,8
Februar	105,4	101,5
Mart	105,8	103,0
April	107,0	104,2
Maj	108,7	105,2
Jun	109,1	105,2
Jul	109,0	105,6
Avgust	109,1	106,7
Septembar	109,4	107,7
Oktobar	109,3	108,8
Novembar	110,3	110,8
Decembar	110,1	111,5

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	011	014	015	016	000 din.
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	2,981	4,864	6,152		13,997
Povećanje:	952	3,755	28,629		33,336
Nabavke u toku godine	952	3,755	28,629		33,336
Revalorizacija u toku godine					
Smanjenje:			4,706		4,706
Prodato					
Rashodovano			4,706		4,706
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	3,933	8,619	30,075		42,627
Kumulirana ispravka na početku godine	2,374	3,316			5,690
Povećanje:	615	2,175			2,790
Amortizacija u toku godine	615	2,175			2,790
Obezvredjenje u toku godine					
Smanjenje:					
Kumulirana ispravka u prodaji					
Kumulirana ispravka u rashodovanju					
Stanje ispravke na kraju godine	2,989	5,491			8,480
Neto sadašnja vrednost:					
31. decembra 2010. godine	944	3,128	30,075		34,147
Neto sadašnja vrednost:					
31. decembra 2009. godine	607	1,548	6,152		8,307

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	020	022	023	024	026	027	028	hilj. din.
	Zemlj.	Građ. objekti	Postr. i oprema	Invest. Nekret.	Ostale nekret. postr. i oprema	Nekr, postr, oprema i biol. sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku god.	625,600	5,854,200	315,219	1,808,546	815	56,375	1,446	8,662,201
Povećanje:		4,980	36,059	3,707		261,731	7,494	313,971
Nabavka, aktiviranje i prenos		4,980	36,059	3,707		261,731	7,494	313,971
Smanjenje:		416,834	2,663	57,962		45,077	8,940	531,476
Rashod u toku godine		416,834	2,663	57,962		45,077	8,940	531,476
Nabavna vrednost na kraju god.	625,600	5,442,346	348,615	1,754,291	815	273,029		8,444,696
Kumulirana ispr. na početku god.		526,663	127,061	154,414				808,138
Povećanje:		107,342	39,721	32,254				179,317
Amortizacija		107,342	39,721	32,254				179,317
Smanjenje:		38,681	2,608	5,211				46,500
Po osnovu rashodovanja		38,681	2,608	5,211				46,500
Stanje na kraju godine		595,324	164,174	181,457				940,955
Neto sadašnja vrednost:								
31. decembra 2010. godine	625,600	4,847,022	184,441	1,572,834	815	273,029		7,503,741
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

Na osnovu rešenja Sekretarijata za imovinsko pravne poslove, građevinsku i urbanističku inspekciju Gradske uprave Grada Beograda XXI-04 broj 354.1-467/09 od 26.07.2010.godine na pijaci OTC "Buvljak" porušena su 4 zidana objekta i deo pijačnog platoa jer se zemljište na kome su se nalazili privodi nameni izgradnjom "Mosta preko Save" i pristupnih saobraćajnica.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI					
	034	035	036	038	hiljada dinara
	Dugoročni kreditu u zemlji	Dugoročni kreditu u inostranstvu	Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine				1,988	1,988
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:				1,500	1,500
a) Po osnovu novih plasmana				1,500	1,500
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:				314	314
a) Po osnovu naplate				314	314
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)				3,174	3,174
5. Ispravka vrednosti na početku godine					
6. Ispravka vrednosti na kraju godine				342	342
31. decembra 2010. godine				2,832	2,832
31. decembra 2009. godine				1,988	1,988

Svi dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročno odobrene stambene kredite zaposlenima.

D4. ZALIHE	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	11,136	5,832
1.1. Nabavna vrednost	16,671	10,346
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	5,535	4,514
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	5,535	4,515
2.1. Nabavna vrednost	8,776	7,640
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	3,241	3,125
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)		
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)		
3.2. Poluproizvodi (neto)		
3.3. Gotovi proizvodi (neto)		
4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)		
4.1. Bruto vrednost robe		
4.2. Ukalkulisani PDV		
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni		
4.4. Ispravna vrednosti robe		
I Zalihe - neto (1 do 4)	16,671	10,347
1. Bruto dati avansi	441	642
2. Ispravka vrednosti datih avansa		
II Dati avansi - neto (1-2)	441	642
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	17,112	10,989

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

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	202	203	22	hiljada dinara
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	79,574		2,402	81,976
Bruto potraživanje na kraju godine	110,808		1,031	111,839
Ispravka vrednosti na početku godine	63,347			63,347
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa				
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	18,661			18,661
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	32,931			32,931
Ispravka vrednosti na kraju godine	77,617			77,617
NETO STANJE				
31. decembra 2010. godine	33,191		1,031	34,222
31. decembra 2009. godine	16,227		2,402	18,629

Struktura potraživanja po starosti

hiljada dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	62,761	48,047	110,808
Ispravka vrednosti	29,570	48,047	77,617
Neto potraživanja	33,191		33,191
Druga potraživanja (bruto)	1,031		1,031
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	1,031		1,031

Sva potraživanja starija od 60 dana su indirektno obezvređena. U skladu sa **MRS-10 Događaji nakon datuma bilansa stanja** preduzeće je izvršilo ispravku indirektno obezvređenih potraživanja starijih od 60 dana za iznos naplaćenih potraživanja posle dana bilansa a do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	6,830	495

D7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	232	234	235	238	hiljada dinara
	Kratkoročni kreditni u zemlji	Deo dugoročnih plasmata koji dospevaju za naplatu u narednoj godini	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Ostali kratkoročni plasmata	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	500,000		12,648	1,306,191	1,818,839
Bruto stanje na kraju godine	1,000,000		12,648	721,650	1,734,298
Ispravka vrednosti na početku godine			12,648	13,555	26,203
Ispravka vrednosti na kraju godine			12,648	13,555	26,203
NETO STANJE					
31. decembra 2010. godine	1,000,000			708,095	1,708,095
31. decembra 2009. godine	500,000			1,292,636	1,792,636

Kratkoročni krediti u zemlji

hiljada dinara

Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
Pozajmica Budžetu Grada Beograda			1.000.000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno			1.000.000

Na osnovu odluke Upravnog odbora broj 5127/2 od 04.06.2010.godine odobren je i isplaćen kratkoročni zajam Gradu Beogradu u iznosu od 1.000.000.000,00 dinara, u cilju podrške Budžetu Grada Beograda. Pozajmica je beskamatna sa rokom vraćanja od 11 meseci.

Ostali kratkoročni plasmani

hiljada dinara

Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
OTP Banka			395
Banka Intesa	I/2011		550.000
Banka Intesa	I/2011		70.000
Banka Intesa	II/2011		50.000
Banka Intesa	I/2011		23.700
Banka Intesa	II/2011		14.000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno			708.095

D8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima		
2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti		
3. Dinarski poslovni račun	20,357	74,905
4. Devizni poslovni račun		
5. Dinarska blagajna	290	30
6. Devizna blagajna	1	49
7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima		
8. Izdvojena novčana sredstva u devizama		
9. Dinarski akreditivi		
10. Devizni akreditivi		
11. Ostala novčana sredstva		
UKUPNO (1 do 11)	20,648	74,984

D9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Porez na dodatu vrednost	1,754	1,747
2. Unapred plaćeni troškovi	1,089	806
3. Potraživanja za nefakturisani prihod		
4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)		
5. Razgraničeni PDV		
6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO (1 do 6)	2,843	2,553

D10. STRUKTURA KAPITALA		
	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Akcijski kapital		
2. Udeli DOO		
3. Ulozi ortačkih društava		
4. Društveni kapital		
5. Državni kapital	2,282,217	2,282,217
6. Zadružni udeli		
7. Ostali osnovni kapital	56,499	58,176
I. Svega osnovni kapital (1 do 7)	2,338,716	2,340,393
II. Neplaćeni upisani kapital		
8. Emisiona premija		
9. Rezerve	253,522	253,522
III. Svega rezerve (8+9)	253,522	253,522
IV. Revalorizacione rezerve	5,663,764	6,059,885
V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti		
VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	533,462	418,774
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	99,177	227,894
VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	632,639	646,668
VIII. Otkupljene sopstvene akcije		
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina		
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine		
IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)		
KAPITAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)	8,888,641	9,300,468

a) Osnovni kapital				hiljada dinara
	Državni kapital	Svega osnovni kapital	Ostali osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	2,282,217	2,282,217	58,176	2,340,393
Povećanje u toku godine				
Smanjenje u toku godine			1,677	1,677
Stanje 31.12. tekuće godine	2,282,217	2,282,217	56,499	2,338,716

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

c) Revalorizacione rezerve	hiljada dinara
Stanje na početku godine	6,059,885
Povećanje u toku godine	
Smanjenje u toku godine	396,121
a) po osnovu gubitka prodatog sredstva	396,121
Stanje 31.12. tekuće godine	5,663,764

d) Neraspoređeni dobitak	hiljada dinara
Stanje na početku godine	646,668
Povećanje:	102,951
a) po osnovu neto dobitka tekuće godine	99,176
b) po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	3,775
Smanjenje:	116,980
Stanje 31.12. tekuće godine	632,639

D11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	22,158	20,568
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
UKUPNO (1+2)	22,158	20,568

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

D12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	94	330
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
4. Dobavljači u zemlji	16,032	24,089
5. Dobavljači u inostranstvu		
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)	16,126	24,419

D13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	10,069	7,502
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4,044	2,966
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,527	2,012
4. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	63	46
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)	16,703	12,526

D14. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PDV

	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	4,446	6,691
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	495	661
2.1. Obaveze za akcize		
2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	495	661
2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove		
2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	381,901	393,245
3.1. Unapred obračunati troškovi	73	1,688
3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda		
3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije	381,828	391,557
3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost		
3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)	386,842	400,597

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

D15. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

	hiljada dinara	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak		6,066

D16. POSLOVNI PRIHOD		
	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2010.	01.01- 31.12.2009.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
2. Prihodi od prodaje stalnih sredstva namenjenih prodaji		
3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 3)		
4. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima		
5. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima		
6. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	974,730	987,760
7. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (4 do 7)	974,730	987,760
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	974,730	987,760
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
8. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe		
9. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (8+9)		
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
10. Povećanja vrednosti zaliha učinaka		
11. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		
d) Ostali prihodi		
12. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	9,729	4,746
13. Prihodi od zakupnine	4	10
14. Prihodi od članarina		
15. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada		
16. Ostali poslovni prihodi		
C. OSTALI PRIHODI (12 do 16)	9,733	4,756
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+10-11)	984,463	992,516

D17. POSLOVNI RASHODI

	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2010.	01.01- 31.12.2009.
1. Nabavna vrednost prodane robe		
2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
I. Nabavna vrednost prodane robe (1+2)		
3. Troškovi materijala za izradu		
4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	23,432	16,493
5. Troškovi goriva i energije	48,683	44,565
II. Troškovi materijala (3 do 5)	72,115	61,058
6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	253,736	244,873
7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	45,419	43,803
8. Troškovi naknada po ugovoru o delu	12,551	7,803
9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	103	1,150
10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	44,756	91,567
11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	755	5,525
12. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	4,821	
13. Ostali lični rashodi i naknade	18,058	23,021
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13)	380,199	417,742
14. Troškovi amortizacije	182,437	180,120
15. Troškovi rezervisanja		
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15)	182,437	180,120
16. Troškovi usluga na izradi učinaka		
17. Troškovi transportnih usluga	8,422	6,542
18. Troškovi usluga na održavanju	34,807	24,483
19. Troškovi zakupnina	7,848	7,433
20. Troškovi sajmova		
21. Troškovi reklame i propagande	6,662	4,351
22. Troškovi istraživanja		
23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	926	

24. Troškovi ostalih usluga	195,584	155,324
a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24)	254,249	198,133
25. Troškovi neproizvodnih usluga	10,948	16,541
26. Troškovi reprezentacije	3,778	4,729
27. Troškovi premije osiguranja	15,291	16,362
28. Troškovi platnog prometa	1,015	1,387
29. Troškovi članarina	2,294	1,865
30. Troškovi poreza	14,942	16,215
31. Troškovi doprinosa		
32. Ostali nematerijalni troškovi	7,362	8,950
b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)	55,630	66,049
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	309,879	264,182
POSLOVNI RASHODI (I do V)	944,630	923,102
POSLOVNI DOBITAK	39,833	69,414
POSLOVNI GUBITAK		

D18. FINANSIJSKI PRIHODI		
	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2010.	01.01- 31.12.2009.
1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
3. Prihodi od kamata	91,409	156,089
4. Pozitivne kursne razlike	6	5
5. Prihodi od efekata valutne klauzule		
6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
7. Ostali finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)	91,415	156,094

D19. FINANSIJSKI RASHODI		
	hiljada dinara	
	01.01- 31.12.2010.	01.01- 31.12.2009.
1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih pravnih lica		
2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
3. Rashodi kamata	445	40
4. Negativne kursne razlike	11	9
5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	98	
6. Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela		
7. Ostali finansijski rashodi		
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)	554	49

D20. OSTALI PRIHODI	hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2010.	01.01-31.12. 2009.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
2. Dobici od prodaje bioloških sredstava		
3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrednosti		
4. Dobici od prodaje materijala	1,375	
5. Viškovi	27	13
6. Naplaćena otpisana potraživanja	18,652	
7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	110	
8. Prihodi od smanjenja obaveza		
9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
10. Ostali nepomenuti prihodi	42,779	51,518
11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava		
12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih ulaganja		
13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme		
14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih prodaji		
15. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		13,625
17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
OSTALI PRIHODI (1 do 17)	62,943	65,156

D21. OSTALI RASHODI

	hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2010.	01.01-31.12. 2009.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	35,547	2,058
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava		
3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
4. Gubici od prodaje materijala		
5. Manjkovi		
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	78	12
8. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	497	60
9. Ostali nepomenuti rashodi	15,558	11,776
10. Obezvredjenje bioloških sredstava		
11. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja		
12. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
13. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	462	
14. Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
15. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	33,165	32,645
16. Obezvredjenje ostale imovine		
OSTALI RASHODI (1 do 16)	85,307	46,551

D22.INDIKATORI

RBR	NAZIV	2010	2009
(1)	UKUPNI PRIHODI	1,138,821	1,213,766
(2)	UKUPNI RASHODI	1,030,491	969,702
(3)	POSLOVNI PRIHODI	984,463	992,516
(4)	POSLOVNI RASHODI	944,630	923,102

RBR	NAZIV	2010	2009
1. INDIKATORI STRUKTURE PRIHODA I RASHODA			
1.1.	POSLOVNI PRIHODI / UKUPAN PRIHOD	86.45%	81.77%
1.2.	PRIHODI OD PRODAJE / UKUPAN PRIHOD	85.59%	81.38%
1.3.	PRIHODI OD PRODAJE NA STRANOM TRŽIŠTU / UKUPAN PRIHOD		
1.4.	FINANSIJSKI PRIHOD / UKUPAN PRIHOD	8.03%	12.86%
1.5.	OSTALI PRIHODI / UKUPAN PRIHOD	5.53%	5.37%
1.6.	FINANSIJSKI RASHODI / UKUPNI RASHODI	0.05%	0.01%
2. INDIKATORI EKONOMIČNOSTI POSLOVANJA			
2.1.	UKUPNI PRIHODI / UKUPNI RASHODI	110.51%	125.17%
2.2.	UKUPNI PRIHODI - SALDO ZALIHA UČINAKA / UKUPNI RASHODI	110.51%	125.17%
2.3.	POSLOVNI PRIHODI / POSLOVNI RASHODI	104.22%	107.52%
2.4.	PRIHODI OD KAMATA / RASHODI OD KAMATA	20541.35%	390222.50%
3. INDIKATORI BRUTO I NETO FINANSIJSKOG REZULTATA I RENTABILNOSTI			
3.1.	FINANSIJSKI REZULTAT / UKUPAN PRIHOD	9.51%	20.11%
3.2.	FINANSIJSKI REZULTAT / UKUPNA AKTIVA	1.16%	1.11%
3.3.	RASHODI KAMATA / FINANSIJSKI REZULTAT	0.41%	0.02%

D23.RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA I DONJA TAČKA RENTABILNOSTI

Rbr	Pozicija	Iznosi po godinama	
		Tekuća	Prethodna
1	POSLOVNI PRIHODI	984,463	992,516
2	VARIJABILNI RASHODI	455,012	409,795
3	MARŽA POKRIĆA (1 - 2)	529,451	582,721
4	FIKSNI I PRETEŽNO FIKSNI RASHODI	489,618	513,307
5	NETO RASHODI FINANSIRANJA	(90,861)	(156,045)
6	POSLOVNI REZULTAT (3 - 4)	39,833	69,414
7	BRUTO FINANSIJSKI REZULTAT (6 - 5)	130,694	225,459
	<u>FAKTORI RIZIKA :</u>		
8	POSLOVNOG (3 / 6)	13.29	8.39
9	FINANSIJSKOG (6/7)	0.30	0.31
10	UKUPNOG (8 * 9)	4.05	2.58
11	PROCENAT UČEŠĆA MARŽE POKRIĆA U POSLOVNOM PRIHODU (3 / 1 * 100)	0.54	0.59
12	POTREBAN POSLOVNI PRIHOD ZA OSTVARENJE NEUTRALNOG POSLOVNOG REZULTATA (4 / 11 * 100)	910,397	874,287
13	POTREBAN POSLOVNI PRIHOD ZA OSTVARENJE NEUTRALNOG BRUTO FINANSIJSKOG REZULTATA ((4 + 5) / 11 * 100)	741,450	608,504
14	PROCENAT ISKORIŠĆENJA POSLOVNOG PRIHODA ZA OSTVARENJE NEUTRALNOG FINANSIJSKOG REZULTATA (12 / 1 * 100)	92.48%	88.09%
15	STOPA ELASTIČNOSTI OSTVARENJA NEUTRALNOG FINANSIJSKOG REZULTATA ((1 - 12) / 1) * 100)	7.52%	11.91%
16	PROCENAT ISKORIŠĆENJA POSLOVNOG PRIHODA ZA OSTVARENJE NEUTRALNOG BRUTO FINANSIJSKOG REZULTATA (13 / 1 * 100)	75.32%	61.31%
17	STOPA ELASTIČNOSTI OSTVARENJA BRUTO FINANSIJSKOG REZULTATA ((1 - 13) / 1) * 100)	24.68%	38.69%

D24. STRUKTURA BRUTO FINANSIJSKOG REZULTATA

Rbr	Pozicija	Iznosi po godinama	
		Tekuća	Prethodna
1	Poslovni prihodi	984,463	992,516
2	Prihodi od finansiranja	91,415	156,094
3	Ostali prihodi	62,943	65,156
4	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
5	Ukupan prihod (1 do 4)	1,138,821	1,213,766
6	Poslovni rashodi	944,630	923,102
7	Rashodi finansiranja	554	49
8	Ostali rashodi	85,307	46,551
9	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
10	Ukupni rashodi (6 do 9)	1,030,491	969,702
11	Finansijski rezultat iz poslovnih prihoda (1 - 6)	39,833	69,414
12	Finansijski rezultat finansiranja (2 - 7)	90,861	156,045
13	Finansijski rezultat iz redovnog poslovanja (11 + 12)	130,694	225,459
14	Finansijski rezultat iz ostalih prihoda (3 - 8)	(22,364)	18,605
15	Finansijski rezultat iz poslovanja koje se obustavlja (4 - 9)		
	Ukupan finansijski rezultat pre odbitka poreza (5 - 10)	108,330	244,064

D25. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Preduzeće ne vodi značajnije sporove i nema potencijalne obaveze koje nisu obelodanjene.

U Beogradu

23.02.2011.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

MP

Zakonski zastupnik

