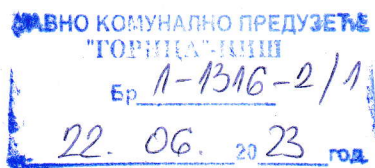




Јавно комунално предузеће „ГОРИЦА“ Ниш
Шумадијска бр. 4, 18000 Ниш

.....Годишњи извештај о пословању за 2022. год.



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА РЕДОВНИМ ГОДИШЊИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЈКП “ГОРИЦА” НИШ ЗА 2022. ГОДИНУ

Извештај обрадио:

1. Славиша Стаменковић,
Руководилац службе за правне, економске
кадровске и опште послове.



Законски заступник

Ниш, јун 2023. године



С А Д Р Ж А Ј

	страна
I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	3
II РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА	3
III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	12
IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ	76
V АНАЛИЗА ЗАРАДА	77
VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ	77
VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА	80
VIII ЗАКЉУЧАК	84



I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

ЈКП “Горица” Ниш је основано Одлуком Скупштине Града Ниша бр. 06-242/2009-26-02 од 24.03.2009.год. (“Службени лист Града Ниша”, бр. 18/09), а регистровано је код Агенције за привредне регистре Београд решењем бр. БД 89808/2009 од 26.06.2009.године. Са радом је отпочело 1. јула 2009.године.

Анализе које су израдиле стручне службе ЈКП „Горица“ Ниш садрже детаљан преглед прихода, расхода, структуру и број запослених радника, преглед свих обавеза и обавеза по кредитима као и пословање предузећа.

1.0. Делатност предузећа

На основу Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа “Горица” Ниш (“Сл. лист града Ниша”, бр. 145/2016 – пречишћен текст, 18/2018 и 109/2020), делатност предузећа је:

96.03 Погребне и сродне активности – претежна делатност:

- сахрањивање (припрема лешева за сахрањивање, спаљивање и балсамовање и погребне услуге, услуге сахрањивања и спаљивања, изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу)
- изнајмљивање и продавање гробних места
- одржавање гробова и споменика.

Остале делатности:

81.30 Услуге уређења и одржавање околине:

-уређење и одржавање паркова и вртова за гробља,
Јавно комунално предузеће може обављати и друге делатности утврђене Статутом уз сагласност Скупштине Града.

Програм пословања ЈКП “Горица” Ниш бр. 1-2411-3 усвојен је 30.11.2021.године, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност решењем бр. 06-1279/2021-15-02 од 23.12.2021.године. Програм о изменама Програма пословања ЈКП “Горица” Ниш бр. 1-2491-2 усвојен је 18.10.2022. године а Скупштина Града Ниша дала је сагласност на исти решењем бр. 06-982/2022-16-02 од 15.11.2022.године.

II РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Пословање ЈКП “Горица” Ниш у 2022.години одвијало се у сложеним условима пословања :

а) Екстерни фактори

- Индекс потрошачких цена у Републици Србији на дан 31.12.2022.године у поређењу са 2021.годином, потрошачке цене у просеку су повећане за 15,1%.

Инфлација у 2022. години бележила је пораст у односу на претходну 2021. годину када је на крају године износила 15,1%. За исти период у 2022. години инфлација је 15,1%. Зараде без



пореза и доприноса у 2022. години у односу на 2021 годину номинално су веће за 13 %.

Просечна нето зарада у децембру 2022. године износила је **84.227,00** динара а бруто зарада је износила **115.315,00** динара. У ЈКП "Горица" Ниш (просечна нето зарада за исти месец износила је нето **61.119,70** динара а бруто **84.524,48** динара).

Диспаритет цена сировина, материјала, енергената и услуга као елемената улагања у процесу рада у односу на корекцију цена комуналних услуга по којима предузеће обрачунава и наплаћује своје услуге.

У овој пословној години предузеће је имало већи обим пружених услуга. Повећан број сахрана током целе године и продаја погребне опреме у нашим продавницама у капели и продавници на Новом Гробљу захтевали су велика улагања у набавци потребне погребне опреме.

Уз велико ангажовање менаџмента, а пре свега радника који су имали повећан обим посла и морали су да организују и изврше већи број сахрана на Новом Гробљу, успешно су превазиђени постојећи проблеми.

б) Интерни фактори

- Техничка и технолошка опремљеност предузећа, која због фактора наслеђености није задовољавајућа за ефикасније и квалитетније вршење услуга јер из године у годину јавља се потреба за већим обимом инвестиционог улагања и побољшања техничке опремљености. У 2022. години дошло је до знатног побољшања у односу на претходни период.

II -1 ПРИХОДИ

ЈКП "Горица" Ниш је за период јануар - децембар 2022. године остварило укупан приход у износу од **292.414.227,67** динара што представља 83 % у односу на планиране приходе у износу од **351.337.659,00** динара. Појединачном анализом остварења укупног прихода по елементима у овом сектору констатујемо следеће:

- Рад дежурне службе у нивоу је планираног и остварен је у износу од **31.626.106,00** дин. односно 95% у односу на планиране приходе од **33.183.230,00** дин.;

- Рад на одржавању зеленила на Гробљу остварен је **19.048.490,52** дин. односно 105 % у односу на планиране приходе од **18.160.379,00** дин.;

- Приход од продаје погребне опреме остварен је у износу од **27.342.701,16** дин. са индексом од 58% у односу на планиране приходе од **47.340.000,00** дин.;

- Приход од грађевинских радова и уређених гробних места на Новом Гробљу је остварен у износу од **87.172.032,19** дин. Грађевински радови и продаја уређених гробних места - споменика са индексом од 83% у односу на планиране приходе од **104.932.798,00** дин.;

- Приходи од погребних услуга и трошкова сахрана реализовани су у износу од **74.325.657,18** дин. са индексом од 85% у односу на планиране приходе од **87.000.000,00** дин.;

- Приходи од закупа и одржавања остварени су у износу од **26.816.333,28** дин. са индексом од 88% у односу на планиране приходе од **30.500.000,00** дин.

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

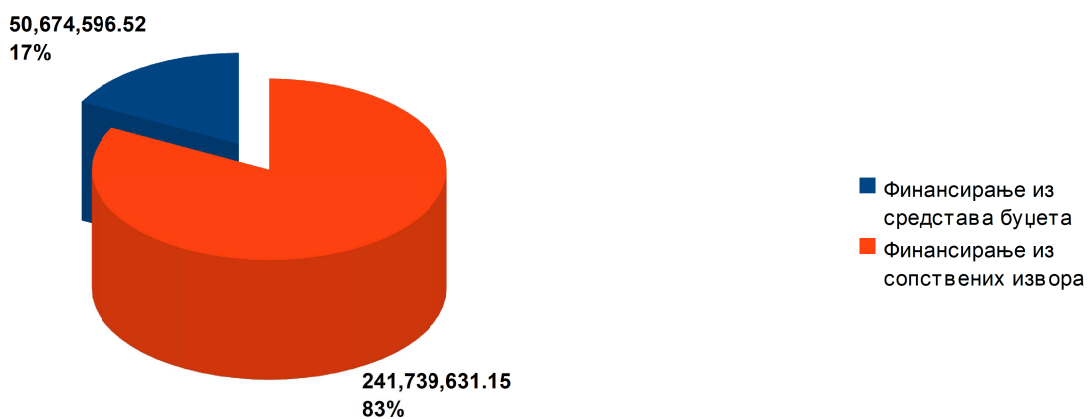
У пословању предузећа остали приходи су у овој години исказани у износу од **8.178.117,01** дин. са индексом од 74 % у односу на планиране приходе од **11.000.000,00** дин.



**СТРУКТУРА
ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА 2022. ГОДИНЕ**

Ред. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗНОС	ПРОЦЕНАТ УЧЕШЋА
1	2	3	4
1	Буџет града Ниша	50.674.596,52	17,00%
2	Сопствени извори	241.739.631,15	83,00%
3	Свега:	292.414.227,67	100,00%

Графички приказ структуре извора финансирања





Детаљније информације о планираним и оствареним приходима по секторима презентовани су прегледом у табели која следи:

ПРЕГЛЕД НАЧИНА ФИНАНСИРАЊА ПРИХОДА БЕЗ ПДВ-а (НЕТО)

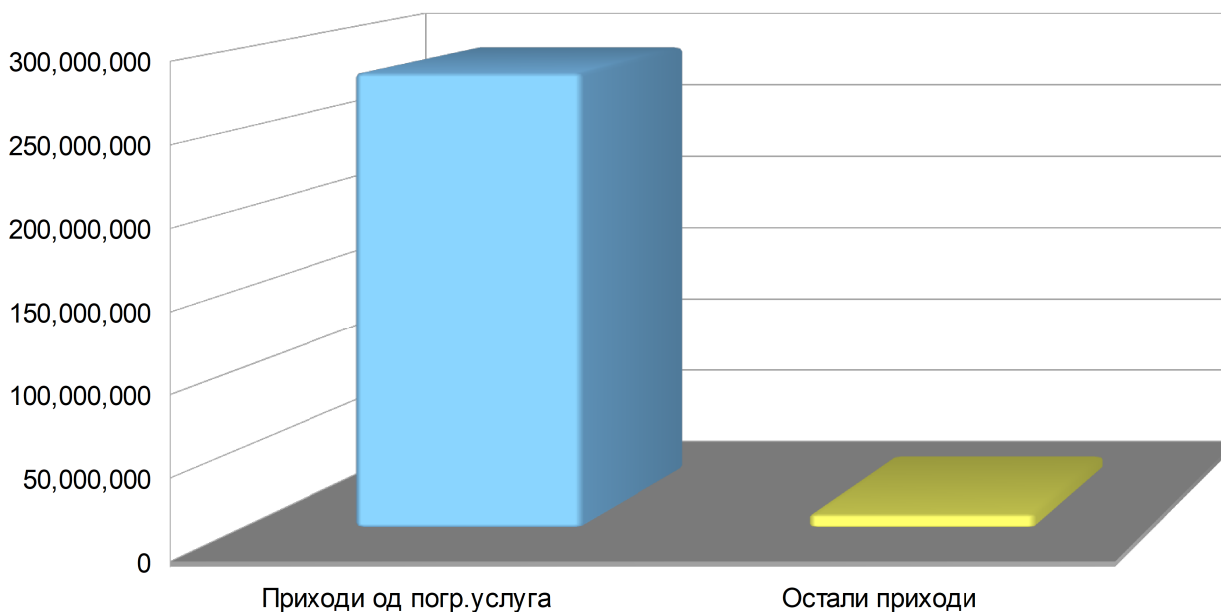
Р.б р	Опис	Остварени приходи 2021	План прихода 2022	Остварени приходи 2022	Индекс % 5:4
1	2	3	4	5	6
I	СЕКТОР „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“				
1	Одржавање зеленила гробаља у функцији	12.153.020,38	18.160.379,00	19.048.490,52	105%
2	Рад дежурне службе	33.183.230,40	33.183.230,00	31.626.106,00	95%
3	Приходи од продаје погребне опреме	42.261.452,53	47.340.000,00	27.342.701,16	58%
4	Приходи од грађевинских радова	21.432.004,48	32.432.798,00	44.191.676,23	134%
5	Приход од продаје споменика	72.397.041,88	72.500.000,00	42.980.355,96	59%
6	Приходи од погреб.услуга (трошкови сахране)	91.992.806,08	87.000.000,00	74.325.657,18	85%
7	Приходи од закупа гробног места	7.990.397,67	9.000.000,00	9.390.452,11	104%
8	Приходи од одржавања гробља као комунал.објекта	17.805.654,18	21.500.000,00	17.425.881,17	81%
9	Приходи од наплаћ. такси за улаз возила на гробљу, плакате	8.551.771,54	8.119.778,00	7.830.330,08	96%
10	Приходи од превоза покојника-Ново Гробље	5.919.173,05	7.000.000,00	4.504.095,36	64%
11	Повећање вредности недовршене производње	-451.671,31		908.310,74	0%
12	Приходи од префактурисања трошкова закупа, струје, грејање, воде	263.653,84		266.739,40	0%
13	Ново Гробље Нишка Бања	1.075.821,28	2.500.000,00	2.440.237,09	98%
14	Гробље Брзи Брод	1.228.044,55	1.501.474,00	1.836.065,90	122%
15	Гробље Суви До		100.000,00	119.011,76	119%
	УК. ПРИХОДИ СЕКТОРА “ПОГ. УСЛУГЕ” (I)	315.802.600,53	340.337.659,00	284.236.110,66	83%
II	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	13.954.941,29	11.000.000,00	8.178.117,01	74%
	УКУПНО ПРИХОДИ:I+II	329.757.541,82	351.337.659,00	292.414.227,67	83%



**ПРЕГЛЕД ПРИХОДА ПО СЕКТОРИМА
(КУМУЛАТИВНО – СА УЧЕШЋЕМ У УКУПНОМ ПРИХОДУ)**

Р. Бр.	Приход сектора	Остварени приход 2021 год.	План прихода 2022. год.	Остварени приход 2022 год.	Индекс	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6 (5:3)	7 (5:4)	8
1	Приход сектора "Погребне услуге"	315.802.600,53	340.337.659,00	284.236.110,66	90	83	97
2	Остали приходи	13.954.941,29	11.000.000,00	8.178.117,01	59	74	3
3	УКУПНО:	329.757.541,82	351.337.659,00	292.414.227,67	89	83	100

Графички приказ прихода по секторима





II- 2 РАСХОДИ

ЈКП “Горица” Ниш у 2022. години исказало је укупне расходе у износу од **290.216.000,68** динара. Исти су остварени са 83 % у односу на планиране расходе.

Исказани укупни трошкови и расходи по наменама у сразмерној су висини оствареног прихода.

Исказивањем појединих позиција расхода по висини и динамици уочава се следећи тренд:

- Трошкови набавне вредности трговинске робе износе **16.750.893,49** динара и исказани су у индексу од 56% у односу на планиране. Односе се на асортиман набавке робе за даљу продају (набавка погребне опреме и остали додатни асортиман који се продаје у малопродајним објектима предузећа). Трошкови материјала за израду магацина Ново Гробље (камен) у износу од **31.038.249,91** динара исказани су са индексом од 69% у односу на планиране;

- Трошкови централног магацина који износе **1.392.025,58** динара са индексом од 70% у односу на планиране;

- Трошкови материјала за израду који су исказани у износу од **3.379.237,41** динара са индексом од 102% односе се на трошкове материјала магацина Ново Гробље, Погребне услуге, одржавање и сл;

- Укупни директни трошкови по напред наведеним позицијама износе **51.031.747,61** дин. и имају индекс од 65%;

- Трошкови материјала, средстава за одржавање хигијене и ХТЗ опреме износе **5.522.939,97** дин. и имају индекс од 74% а са највећим уделом су трошкови заштитне опреме, канцеларијског материјала, трошкови резервних делова, трошкови ситног инвентара;

- Трошкови енергената (електричне енергије, погонских горива и др.) остварени су у индексу од 95% и износе **4.703.869,02** дин. На динамику смањења ових трошкова утицала је рационалност потрошње енергената;

- Трошкови бруто зарада износе **119.686.662,27** дин. са индексом од 88% у односу на плански период и исти чине најзначајнији део укупних расхода са учешћем од скоро 41%;

- Трошкови доприноса на зараде на терет послодаваца изказане су у износу од **19.304.924,64** дин. и остварени су са индексом од 89% што је у сразмери са исказаним трошковима бруто зарада из претходне позиције.

Детаљније образложење зарада дато је у једном од наредних поглавља.

- Трошкови личних расхода и накнада остварени су у износу од **16.971.885,36** динара и имају индекс остварења од 83% у односу на планиране. Односе се на трошкове превоза на рад и са рада у износу од **6.854.673,66** дин. и трошкови јубиларних награда и накнаде чланова Надзорног одбора у износу од **3.745.045,82** дин. са индексом од 88 % у односу на планиране. Значајан удео имају трошкови солидарне помоћи за тежак материјални положај радника у јавно комуналним предузећима у износу од **5.537.999,47** дин. чији је индекс остварења од 94 % у односу на планиране.

Остали трошкови **К-то 531-550** у износу од **63.241.020,65** дин. имају учешће у укупним трошковима 87%. Односе се на трошкове ПТТ у износу од **1.257.547,84** дин., трошкове коришћења услуга ЈКП “Медиана” Ниш у износу од **5.916.791,52** дин. који се односе на трошкове одвоза и депоновања смећа. Трошкови резервисања судских трошкова за физичка лица (бивши радници и грађани) износе **13.170.000,00** дин. што има најзначајније учешће у овој групи трошкова. Трошкови каменорезачких услуга износе **9.292.975,00** дин. као и трошкови закупнине у износу од **19.067.364,77** дин. и у висини су планираних расхода за ову намену.



Трошкови обезвређења вредности ненаплаћених потраживања као и расходи ранијег периода у износу од **6.350.178,90** дин. односе се на индиректни отпис ненаплаћених потраживања и неблаговремено достављене рачуне добављача из ранијих година.

ПРЕГЛЕД ТРОШКОВА И РАСХОДА ПО ГРУПАМА

Р. Бр.	О п и с	План 2022	Остварено 2022	Индекс %
				4 : 3
1	2	3	4	5
1	Набавна вредност тргов. робе	30.000.000,00	16.750.893,49	56
2	Трошкови централног магацина (асортим. Ново гробље, Капела)	2.000.000,00	1.392.025,58	70
3	Трошкови воде	1.775.000,00	1.850.578,63	104
4	Материјални трошкови за израду производа (Гранит, Н. Гробље)	44.700.000,00	31.038.249,91	69
5	Трошкови канцеларијског материјала рез. делова, х.т.з., амбалаже, ауто гума, одрж. хигијене	7.460.000,00	5.522.939,97	74
6	Трошкови горива и мазива	2.470.000,00	2.702.112,00	109
7	Трошкови електричне енергије	2.500.000,00	2.001.757,02	80
8	Бруто зарада (бруто I)	134.554.913,00	119.686.662,27	88
9	Порези и доприноси на зараде	21.730.618,00	19.304.924,64	89
10	Трошкови накнада, превоза на посао и са посла и остали лични трошкови	20.380.350,00	16.971.885,36	83
11	Трошкови произв. и непроизв. Услуга, амортизације, каменорезачке услуге (комуникације, резервисања за суд. трошк. Отпремнине, закупнина посл. простора)	72.671.778,00	63.241.020,65	87
12	Трошкови репрез., платног промета, камате и остали финансијски расходи	4.095.000,00	3.402.772,25	83
13	Исправка ненаплаћених потраживања	1.000.000,00	2.107.702,01	211
14	Расходи ранијег периода	4.000.000,00	4.242.476,90	106
	У К У П Н О:	349.337.659,00	290.216.000,68	83



РАСХОДИ ПО НАМЕНАМА

Ред. број	Кonto	ОПИС	Остварено 2021	План за 2022	Остварено 2022	Индекс 6:5
1	2	3	4	5	6	7
1	501	Набавна вред.трг.робе	27.416.784,38	30.000.000,00	16.750.893,49	56,00%
2	511 011	Трош.централног магацина	905.710,35	2.000.000,00	1.392.025,58	70,00%
3	511 02	Трошкови воде	1.745.224,71	1.775.000,00	1.850.578,63	104,00%
4	511 231	Трошкови магацина мат. Ново гробље	39.285.006,50	41.400.000,00	27.659.012,50	67,00%
5	511 279	Трошк. и сировине Нове гробље	2.354.525,05	3.300.000,00	3.379.237,41	102,00%
I		Укупно директни трошкови (1-5)	71.707.251,00	78.475.000,00	51.031.747,61	65,00%
6	512 101	Трошкови канцеларијс.материјала	305.884,08	600.000,00	639.604,15	107,00%
7	514 111	Трошкови резервних делова	1.028.372,58	980.000,00	1.033.386,95	105,00%
8	515 121	Трошкови ситног инвентара	1.118.011,25	1.500.000,00	2.106.827,96	140,00%
9	515 131	Трошкови заштитне опреме	1.692.941,50	3.500.000,00	1.276.897,19	36,00%
10	515 141	Трошкови ауто гума	192.750,00	380.000,00	247.166,66	65,00%
11	515 161	Трошкови пословног инвентара		100.000,00	18.000,00	18,00%
12	515 116	Средства за одрж.хигијене	234.414,68	400.000,00	201.057,06	50,00%
II	512 1	Свега тр.мат. и хтз од р.бр. (6-12)	4.572.374,09	7.460.000,00	5.522.939,97	74,00%
13	513 031	Трошкови еуро дизел	1.717.799,66	2.000.000,00	2.424.780,08	121,00%
14	513 041	Трошкови МБ	11.977,34	200.000,00	68.342,91	34,00%
15	513 071	Трошкови мазива за возила	8.615,00	10.000,00		0,0%
16	513 081	Трошкови моторних уља	131.720,70	200.000,00	160.522,99	80,00%
17	513 091	Трошкови осталих горива и мазива	44.427,63	60.000,00	48.466,02	81,00%
18	513 0	Трошкови погонских горива (13-17)	1.914.540,33	2.470.000,00	2.702.112,00	109,00%
19	513 1	Трошкови електричне енергије	2.255.780,71	2.500.000,00	2.001.757,02	80,00%
III	513	Укупни тр.ел.енерг. и горива(18+19)	4.170.321,04	4.970.000,00	4.703.869,02	95,00%
20	520 0	Трошкови нето зарада	75.510.832,57	97.204.484,00	86.545.499,19	89,00 %
21	520 1	Трошкови пореза на зараде	8.135.997,40	10.574.001,00	9.225.442,14	87,00 %
22	520 2	Трошкови доприноса ПИО	14.666.954,76	18.837.688,00	16.747.688,13	89,00 %
23	520 3	Трошкови допр.здрав.осигур.радника	5.395.344,01	6.929.578,00	6.160.756,83	89,00 %
24	520 4	Трошкови допринос за незапослене	785.729,64	1.009.162,00	897.197,61	89,00 %
25	520 5	Трошкови доприноса раз.до мин.зар.	190.446,81		110.078,37	0 %
IV	520	Бруто зарада (од 20-25)	104.685.305,19	134.554.913,00	119.686.662,27	88,00%
26	521 0	Допринос ПИО на терет послодавца	12.000.862,68	14.801.040,00	13.052.529,37	88,00%
27	521 1	Трошкови допр.здрав.на терет посл.	5.395.344,01	6.929.578,00	6.160.757,08	88,00%
28	521 2	Допринос за осигурање незапослених.	/	/	/	0%
29	521 4	Допр. ПИО,здрав.незап-разл.до мин.зар.	163.153,18	/	91.638,19	0%
V	521	Доприноси на здр.на терет посл (26-29)	17.559.359,87	21.730.618,00	19.304.924,64	89,00%
30	5230	Трошкови ауторског хонорара по уговору	180.000,00			
31	526 0	Накнада чланова надзор.одбора	1.508.647,43	1.509.432,00	1.498.456,76	99,00%
32	529 0	Трошкови пореза отпремнина	21.466,00	112.500,00	96.825,25	86,00%
33	529 1	Трош.новогодишњих .пакетића за децу	272.000,00	300.000,00	300.015,00	100,00%



34	529 18	Трошкови помоћи радника	182.073,88	500.000,00	202.013,90	40,00%
35	520 14	Трошкови пореза на разлику до мин.зараде		80.000,00	55.315,76	69,00%
36	529 21	Трошкови солидарне помоћи за тежак материјални положај радника у ЈКП	/	5.919.778,00	5.537.999,47	94,00%
37	529 2	Трошкови јубиларних награда	461.662,54	2.500.000,00	2.246.589,06	90,00%
38	529 4	Трошкови дневница за сл.пут-иностранство	/	50.000,00	/	0%
39	529 5	Трошкови превоза на служ.путу		/	/	0%
40	529 6	Трошкови прев. на рад и са рада	5.095.426,63	9.208.640,00	6.854.673,66	74,00%
41	529 70	Трошкови дневница на служ.путу	105.131,00	200.000,00	179.996,50	90,00%
42	529 90	Остали трошкови накнада		/	/	0%
VI	529	Свега лич.расхода и накн. (30- 42)	7.826.9407,48	20.380.350,00	16.971.885,36	83,00%
43	531	Трошкови ПТТ и остале ком.везе	1.371.018,15	1.400.000,00	1.257.547,84	90,00%
44	532	Услуге одржавања возила и објекта	806.862,68	1.820.000,00	1.137.688,64	62,00%
45	533	Трошкови закупнина	19.051.567,20	19.200.000,00	19.067.364,77	99,00%
46	535 0	Трошкови рекламе и пропаганде		250.000,00	196.000,00	78,00 %
47	5370	Трошкови пројектовања		185.000,00	212.188,00	115,00 %
48	539 0	Трошкови за безбед. и зашт. на раду и заш. животне средине	679.470,42	1.500.000,00	273.985,00	18,00 %
49	539 1	Трошкови накнада коришћ. ауто пута	148.520,00	150.000,00	87.800,00	59,00 %
50	53909	Трошкови депоновања смећа	2.166.039,19	7.000.000,00	5.916.791,52	85,00 %
51	5393	Трошкови каменорезачких услуга-бетонирање ивица и тротоара	9.699.976,00	9.000.000,00	9.025.150,00	100,00 %
52	5395	Трошкови каменорез. услуга -класање,фарбање и чишћење слова и крста		300.000,00	267.825,00	89,00 %
53	540	Трошкови амортизације	1.590.929,96	2.500.000,00	1.963.816,53	79,00 %
54	545	Резервисања за отпремнине	2.973.075,68	2.200.000,00		0 %
55	549	Процењени судски трошкови	13.850.000,00	13.850.000,00	13.170.000,00	95,00 %
56	550 10	Трош.адвокатских услуга	/	320.000,00	319.283,00	100,00 %
57	550 200	Трошкови процене имовине	/	500.000,00	500.000,00	100,00 %
58	539 40	Остали трош.-регистрација возила	320.663,33	400.000,00	371.482,50	93,00 %
59	550 204	Трошкови струч.образ.радника	80.700,00	100.000,00	9.000,00	9,00 %
60	550 205	Остале непроизвод.услуге	16.064.787,60	6.096.678,00	4.502.884,38	74,00 %
61	550 206	Трошк. кошења траве на пој.гроб.местима		980.000,00	980.000,00	100,00 %
62	550 207	Трошкови прскања и третирање корова		950.000,00	949.050,00	100,00 %
63	550 208	Трошкови чишћења међугубног простора		970.000,00	969.935,00	100,00 %
64	550 210	Трош. ископа, чишћ, одвоза и равњ. стаза		950.000,00	966.000,00	102,00 %
65	55032	Трошкови за спец. здравствену заштиту		1.250.000,00	415.983,33	33,00 %
66	550 4	Трошкови ревизије пословања	150.000,00	200.000,00	150.000,00	75,00 %
67	5590	Трошкови служ.листова, огласа и семинара	247.607,26	600.000,00	531.245,14	89,00%
VII	531-550	Свега остали трош.од (43-67)	69.201.217,47	72.671.778,00	63.241.020,65	87,00 %
68	551	Трошкови репрезентације	179.986,00	300.000,00	302.395,48	101,00 %
69	552	Трошкови премије осигурања	322.500,66	600.000,00	278.700,68	46,00 %
70	553	Трошкови платног промета	1.193.581,15	1.500.000,00	1.348.664,77	90,00 %
71	554	Трошкови чланарина-коморе	51.096,00	55.000,00	53.628,00	96,00 %
72	555	Трошкови пореза	312.054,92	230.000,00	92.000,00	40,00 %
73	556	Трошкови доприноса-	81.969,53	90.000,00	129.868,06	144,00 %



		бенефицирани				
74	559	Нематеријални трошкови(суд.таксе)	261.207,20	120.000,00	169.883,50	142,00 %
75	562	Финансијски расходи од камата	799.260,20	200.000,00	112.877,77	56,00 %
76	563	Негативне курсне разлике	,00		126,74	0 %
77	569	Трошкови обраде кредита	50.000,00	100.000,00		0 %
78	570	Смањена вред.основних средстава	399.123,18		38.530,25	0 %
79	574	Мањак по попису основ.средст.	276.379,82	100.000,00	53.553,10	54,00 %
80	577	Расходи материјала и роба	787.705,91	400.000,00	256.393,70	64,00 %
81	579	Остали расходи	622.374,54	400.000,00	566.150,20	142,00 %
VIII	551-579	Свега остали трош.од (68-81)	5.337.239,11	4.095.000,00	3.402.772,25	83,00 %
82	585	Обезвређ.вред.ненаплаћ. потраживања	4.598.554,91	1.000.000,00	2.107.702,01	211,00 %
83	592	Расходи из ранијих година	1.484.049,82	4.000.000,00	4.242.476,91	106,00 %
IX	585-592	Свега остали трошкови од (82-83)	6.082.604,73	5.000.000,00	6.350.178,90	127,00 %
		С В Е Г А	291.142.079,98	349.337.659,00	290.216.000,68	83,00 %

ПРЕГЛЕД РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Ред. бр.	О П И С	Остварено у 2021.год.	План 2022.год.	Остварено у 2022.год.	И н д е к с 5:4
1	2	3	4	5	6
I	УКУПАН ПРИХОД	329.757.541,82	351.337.659,00	292.414.227,67	83,00
II	УКУПНИ РАСХОДИ	291.142.079,98	349.337.659,00	290.216.000,68	83,00
III	РЕЗУЛТАТ (I-II)	38.6150461,84	2.000.000,00	2.198.226,99	110,00
IV	РЕЗУЛТАТ (II-I)	/	/	/	/

Укупно остварени приходи већи су од расхода што показује исказани пословни резултат у износу од **2.198.226,99** динара. Од овог износа треба смањити одложени порески расход у износу од **819.407,91** динара, што укупно износи **1.378.819,08** динара.



**СТРУКТУРА РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА
ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (000 ДИН)**

1. Укупан приход	292.414
2. Укупан расход	290.216
3. Добитак пре опорезивања (1-2)	2.198

**РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА
У хиљадама динара**

1. Пословни приходи и расходи

а) Пословни приходи	284.236
б) Пословни расходи	282.838
ц) Пословни добитак	1.398

2. Финансијски приходи и расходи

а) Финансијски приходи	81
б) Финансијски расходи	113
ц) Остали губитак	- 32

3. Остали приходи и расходи

а) Остали приходи	6.029
б) Остали расходи	915
ц) Остали добитак	5.114

а) Добитак пре опорезивања	2.198
б) Одложени порески расходи	819
ц) Нето добитак (а+б)	1.379

Образложење подбиланса

Укупни приходи већи су од укупних расхода па је исказан нето добитак у износу од 1.379 хиљада динара након опорезивања.



Јавно комунално предузеће „ГОРИЦА“ Ниш
Шумадијска бр. 4, 18000 Ниш

.....Годишњи извештај о пословању за 2022. год.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20550635	Шифра делатности 9603	ПИБ 106183478
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ GORICA, NIŠ		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ШУМАДИЈСКА 4		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	4.1	284.236	315.967
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4.2	27.343	42.262
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4.2	27.343	42.262
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4.3	255.650	273.534
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.3	255.650	273.534
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	4.8	68	359
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	4.4	908	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	4.4		452
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.5	267	264
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	4.6	282.838	282.174
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	4.7	16.751	27.417
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.9	44.508	53.033
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.10	155.963	130.071
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.10	119.742	104.685
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.10	19.305	17.559
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.10	16.916	7.827
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.12	1.964	1.591
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.11	37.814	34.244
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.13	13.170	16.823
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.14	12.668	18.995



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	4.15	1.398	33.793
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	4.16	81	54
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.16	81	20
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	4.17		34
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	4.18	113	799
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	4.18	113	799
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	4.19	32	745
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	4.20	2.108	4.599
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.21	6.029	13.542
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	4.22	915	2.086
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	4.23	290.346	329.563
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	4.24	285.974	289.658
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	4.25	4.372	39.905
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	4.26	2.174	1.289
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	4.27	2.198	38.616



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	4.27	819	267
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	4.27	1.379	38.349
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
дана _____ 20 _____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичких извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Законски заступник



Јавно комунално предузеће „ГОРИЦА“ Ниш
Шумадијска бр. 4, 18000 Ниш

.....Годишњи извештај о пословању за 2022. год.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20550635	Шифра делатности 9603	ПИБ 106183478
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРИЦА, НИШ		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ШУМАДИЈСКА 4		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	5.1			55.000
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	5.2	175.796	173.493	168.185
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.3	72	170	270
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.3	72	170	270
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5.4	175.724	173.323	167.915
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5.4	151.335	151.423	150.721
023	2. Постројења и опрема	0011	5.4	20.574	19.167	15.917
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.4	86	85	792
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5.4	3.729	2.648	485
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5.5	1.390	2.209	2.476
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	5.6	64.651	81.414	52.326
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.7	20.856	14.204	13.725
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.7	3.156	2.095	2.055
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	5.7	7.608	6.700	7.151
13	3. Роба	0034	5.7	8.533	4.294	4.433
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5.7	1.559	1.115	86
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.8	17.231	7.454	6.353
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.8	3.053	2.994	6.128
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	5.8	14.178	4.460	225
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.9	7.054	8.552	11.372
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.9	6.763	8.261	11.081
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.9	37	37	37
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5.9	254	254	254
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.10	13.703	43.201	11.867
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.11	5.807	8.003	9.009
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	5.12	241.837	257.116	277.987
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.13	3.587	3.215	6.977
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.14	43.367	41.988	2.660
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.15	621.939	621.939	565.960
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				55.000



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.16	74.654	73.275	34.926
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.16	73.275	34.926	2.630
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.16	1.379	38.349	32.296
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	5.17	653.226	653.226	653.226
350	1. Губитак ранијих година	0413	5.17	653.226	653.226	653.226
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		27.346	36.583	49.713
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	5.18	27.346	29.310	27.895
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	5.18	14.176	15.460	12.745
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	5.18	13.170	13.850	15.150
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	5.19		7.273	21.818
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	5.19		7.273	21.818
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	5.20	171.124	178.545	225.614
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.20			50.275
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	5.20			50.275
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.21	24.636	40.596	45.304
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.22	8.070	8.633	15.541
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.22	567	1.147	2.332
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.22	7.503	7.486	13.209
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.23	13.270	13.401	15.629



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.23	12.956	12.200	13.001
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	5.23	314	1.201	2.628
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.24	125.148	115.915	98.865
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	5.25	241.837	257.116	277.987
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	9	3.587	3.215	6.977

у _____
дана _____ 20__ године

Закључак, заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





Јавно комунално предузеће „ГОРИЦА” Ниш
Шумадијска бр. 4, 18000 Ниш

.....Годишњи извештај о пословању за 2022. год.



Јавно комунално предузеће „ГОРИЦА” Ниш
Шумадијска бр. 4, 18000 Ниш

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГОРИЦА”-НИШ
Бр 1-719
27.03.23 год
НИШ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГОРИЦА“ НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ

Ниш, 27 март 2023 год.



1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш (у даљем тексту: Предузеће)

Скраћени назив Предузећа: Ј.К.П. „Горица“ Ниш

Седиште Предузећа: Шумадијска 4, Ниш

Величина Предузећа: мало правно лице

Облик организовања: Јавно комунално предузеће

Матични број: 20550635

Шифра делатности 9603

ПИБ: 106183478

1.2. ИСТОРИЈАТ ДРУШТВА

Ј.К.П. „Горица“ Ниш основано је 2009.год. Одлуком Скупштине Града Ниша бр-6-242/2009-26-02 од 24.03.2009.године, (Службени лист Града Ниша бр. 18/09)

- Регистровано је 26.06.2009. године
- Као самостално Предузеће почело је са радом 01.07.2009. године
- Назив је добило по нишком брду Горица.

Претежна делатност Ј.К.П. “Горица” Ниш је

96.03– Погребне и сродне активности

-- сахрањивање, припрема лешева за сахрањивање, спаљивање и балсмовање и погребне услуге, услуге сахрањивања и спаљивања, изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу;

-- изнајмљивање и продавање гробних места

-- одржавање гробова и споменика.

Остале делатности:

81.30- Услуге уређења и одржавања околине



-уређење и одржавање паркова и вртова за гробља

1.4. ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

На основу чл.15 Закона о Јавним предузећима (“Сл.гласник РС” број 15/16 и 88/19). и члан 14 Статута Предузећа.

Органи Предузећа су:

1. Надзорни одбор
2. Директор

Просечан број запослених у 2022. години је 119, а у 2021 је 114.

Укупан број запослених на дан 31.12.2022. године је 118 радника, од тога 102 радника на неодређено, а 16 на одређено време.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Предузеће (не) изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник



РС“, бр. 89/2020). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, статистички извештај и напомене уз финансијске извештаје.

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налазило ЈКП „Горица“ Ниш, град Ниш као Оснивач је спровео процес докапитализације. Прихваћен је предлог менаџмента и верификован Одлуком Скупштине Града Ниша о докапитализацији на 108 милиона. Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП „Горица“ повећан је новчани капитал. Део средстава на име докапитализације уплаћен је у 2020. години, у износу од 53 милиона динара, док је остатак средстава на име докапитализације у износу од 55 милиона уплаћен у 2021. години. Такође, поменута средства су искоришћена за измиривање обавеза према другим јавним предузећима на име позајмица које су добијене у предходном периоду.

Имајући у виду да се ради о јавном предузећу у државном власништву мало је вероватно да се наставак пословања може довести у питање, имајући у виду да ће поред мера за смањење расхода бити предузет низ активности на стабилизацији прихода, пре свега кроз одговорнији однос према добављачима што ће у крајњем резултирати и нормализацији пословања уз мање ослањање на подршку Града Ниша као Оснивача. Предузеће је искористило у потпуности добијена средства од Оснивача за покриће целокупног дуговања на име позајмица и обрачунатих камата на добијене позајмице, што ће у будућем периоду такође довести до додатне стабилности у пословању и раду Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЧА

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе



исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и у напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. ПРЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТРЕТМАН КУРСНИХ РАЗЛИКА И ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. УПОРЕДНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије, овлашћене ревизорске куће "Fin revizija" Београд, а ревизију у 2022-.ој години врши овлашћена ревизорска кућа "Fin revizija" Београд.



3.4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које предузеће одобри.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузећу;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања

3.5. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове



за признавање у билансу стања као средство;

е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6. ТРОШКОВИ ПОЗАЈМЉИВАЊА

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода у коме су настали.

3.7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

3.8. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријално имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.



Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Софтвер, лиценце и остала права,	10	10,00%

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средстава и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.9. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Друштво признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће,
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 50.000,00 динара и ако је



користан век дужи од годину дана.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство предузећа очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.



Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА				
1	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	700	1,22	49
2	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР-ЦВЕЋАРЕ	700	1,22	49
3	МАГАЦИНСКИ ПРОСТОР	700	1,22	49
5	ОСТАЛО			
а)	ОСТАЛО	021	2,63	21
б)	ОСТАЛО	700	1,22	27
ц)	ОСТАЛО	701	2,13	27
д)	ОСТАЛО	702	2,63	21
е)	ОСТАЛО	704	6,25	7-8

ОПРЕМА

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА %	ВЕК УПО. ПО ГОД.
1	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	031	1,35-2,63	19-74
2	АЛАТНЕ МАШИНЕ	051	1,22-4	13-82
3	МАШИНЕ И ОРУЂА	078	2,94-3,33	14-19
4	ОПРЕМА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО	090	2,63-11,11	4-21
5	ОПРЕМА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУН. И ЗАНАТ. УСЛУГА	092	1,28-5,56	8-38
6	ТРАНСП. СРЕД. ТЕРЕТНА ВОЗИЛА И ПРИКОЛИЦЕ	098	1,15-4	13-22
7	ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	099	3,7-4,35	12
8	ОПРЕМА ЗА ПТТ И ТЕЛ. ГАРНИТУРЕ	102	1,61-2,94	19-33
9	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛ, ЗАГР. ЧИШЋ. И УКРАШ. КАНЦЕЛАРИЈА	108	3,45-5	10-16
10	КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕШТАЈ	109	1,15-8,30	8-21
11	РАЧУНАРСКА ОПРЕМА И ПИСАЋЕ МАШИНЕ	119	1,22-12,5	7-31
12	ДИКТАФОНИ И МАГНЕТОФОНИ	120	3,45	16



Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.10. УЛАГАЊА У ТУЋЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему која су узета у закуп по основу којих се очекују економске користи у периоду дужем од годину дана, признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствен рачун а у складу са уговором о закупу. Амортизација улагања у туђе некретнине, постројења и опрему врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак

или краћи, а у неким случајевима и већи од периода трајања уговора о закупу.

3.11. ЗАЛИХЕ

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини



нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови: маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неуобичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се:

- метод радних налога, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици;

Дат је пример утврђивања укупних трошкова на примеру сектора Погребне услуге РЈ "Ново Гробље"

РЈ “Гранит” је престала са радом 28.02.2017. и ту делатност преузима РЈ “Ново гробље”

Укупни трошкови производње производне јединице Ново Гробље утврђују се на основу цена коштања Ново Гробље, која се налази у апликацији упита програмског пакета. По нормативу РЈ требају се материјал и отвара радни налог са финансијском вредношћу директног материјала по просечним ценама. Произведена количина се множи са ценом по норма часу и обрачувана се директан рад. Директан рад се множи коефицијентом општих трошкова, а то су:



- 1) индиректан материјал
- 2) индиректан рад
- 3) електрична енергија
- 4) амортизација

Укупни трошкови су директан материјал и општи трошкови које се деле са произведеном количином и добија се цена коштања готовог производа.

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне цене.

Нето продајна цена представља процењену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Предузеће нема материјално и финансијски значајни износ расхода залиха током периода.

3.12. УМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

На сваки датум извештавања, некретнине, постројења и опрема, нематеријална имовина се проверавају да би се одредило да ли постоје неке назнаке да је дошло до умањења вредности тих средстава. Ако постоји назнака да је дошло до умањења вредности, процењује се надокнадива вредност тих средстава и упоређује се са књиговодственом вредношћу. Ако је процењена надокнадива вредност мања, књиговодствена вредност средстава се смањује на надокнадиву вредност, а губитак због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Слично, на сваки датум извештавања, процењује се и умањење вредности залиха тако што се упоређује књиговодствена вредност сваке ставке залиха са продајном ценом умањеном за трошкове довршења и продаје. Ако је залихама умањена вредност, књиговодствена вредност се своди на продајну цену умањену за трошкове довршења и продаје, а губитак због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Ако се губитак због умањења вредности накнадно сторнира, књиговодствена вредност се повећава на измењену процењену надокнадиву вредност(у случају залиха то је продајна цена



умањена за трошкове довршења и продаје), али не више од износа који би био одређен да у претходним годинама није био признат губитак због умањења вредности. Сторнирање губитка због умањења вредности се признаје као приход или расход.

3.13. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког **извештајног периода**, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) **Дужнички инструменти** под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;



(б) **Обавезе за добијање зајма** - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности(која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) **Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције** и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају као приход или расход;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Финансијски инструменти у складу са **МСФИ 9 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање**, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (д) Финансијска средства расположива за продају.

3.14. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

На крају сваког извештајног периода, предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној, или књиговодственој вредности.



Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности Предузеће треба да смањи његову књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, као и на основу процене менаџмента предузећа.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање, итд.

Директан отпис потраживања (искњижење) од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, на основу одлуке суда тј. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и да је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

Приликом утврђивања индијектног и директног отписа потраживања узимају се у обзир **одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.**

Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Ј.К.П. "Горица" Ниш је из пословних књига искњижила са конта 15401- Плаћени аванси за робу у земљи у износу од 318.878,47 динара и односи се на авансе из ранијих година који су измирени а добављачи нису испоставили коначне рачуне. Ј.К.П. "Горица" Ниш је из пословних књига искњижила застарела потраживања од купаца и потраживања по другим основама из ранијих



година и то:

- са конта 2253- Потраживања по основу боловања преко 30 дана, искњижили смо из пословних књига износ од 4.591,68 дин.

- са конта 2253 – Потраживања по основу боловања преко 30 дана искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 4.710.66 дин.

- са конта 228 20 -Остала потраживања крађа искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 57.200,00 дин.

- са конта 22160- Купци корисници ЈКП „Горица“ Ниш износ 38.117,16 дин. искњижили смо из пословних књига предузећа.

- са конта 20401 – Купци у земљи искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 1.364,00 дин.;

- са конта 43101 – Добављачи матична правна лица, искњижили смо из пословних књига износ од 13.382,25 динара (због застарелости дуговања);

- са конта 43501 – Добављачи правна лица , искњижили смо из пословних књига износ од 1.977.590,94 динара. И то износ од 515.832,73 дин. (Клинички центар Ниш и Гранмер ММС) а преостали износ од 1.461.758,18 дин. односи се на остале добављаче дате у табели Елабората.

- са конта 469 00- Обавезе према трећим лицима- гориво, искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 53.820.40 дин.

-са конта 4904- Унапред обрачунати трошкови-крађа, искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 186.331,37 дин. као и износ од 57.200.00 дин.

У благајни блокова Ново Гробље (конто 883132) пописано је блокова у вредности од 925.230,00 дин. Комисија задужена за редован годишњи попис предложила је уништење неискоришћених блокова јер су инкасанти на Новом Гробљу због Закона о е-фискализацији почели са коришћењем мобилних каса од 21.10.2022.год.

Детаљна образложења и спецификације налазе се у Елаборату од 31.12.2022. год.

Краткорочна потраживања у инострану валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

- уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или,
- се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва над тим



финансијским средством или,

- предузеће, упркос томе што је задржало неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једноставно изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

Финансијска обавеза (или део финансијске обавезе) престаје да се признаје само када је угашена – то јест, када је обавеза одређена уговором испуњена, отказана или је истекла.

3.15. РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Резервисање се признаје када:

- предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења;
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције и депозите; резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

Ј.К.П. „Горица“ Ниш је извршила резервисање за судске спорове за физичка лица у износу од 13.170. хиљада динара. Ова резервисања су увећала трошкове периода, с обзиром да се односе на трошкове судских спорова који су доспели у 2022. години а нису окончани до краја године. За овај износ судских спорова биће умањени трошкови у 2023 години. На крају 2022. године налогом бр.1-00302/22 извршена је корекција процењених уских трошкова, тако да смо за физичка лица кориговали износ од 5.115 хиљ. дин. на konto 6780 - Приходи од укидања дугорочних резервисања.



3.16. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Примања запослених су сви облици накнада које Предузеће даје у размену за услуге запослених, укључујући директоре и руководство. Примања запослених обухватају:

- краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
- примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;
- остала дугорочна примања запослених су примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;
- отпремнине као примања запослених која се исплаћују као резултат било:
 - одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или
 - одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.

3.16.1. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

У 2022. – ој години исплаћена је цела зарада за 12/2021. години а у 2023.-ој је такође исплаћена цела зарада за 12/2022. годину.

Нето зараде, надокнаде и сви трошкови судских спорова исплаћивани су из сопствених средстава.

3.16.2. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА И ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА



У складу са чл.119 Закона о раду („Сл.гласник РС”, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење) а на основу чл.64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Сл.гласник РС”, бр. 27/2015, 36/2017 – Анекс I, 5/2018 – Анекс II и 94/2019 – Анекс III), чл.51 Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш („Сл.гласник РС”, бр.37/2019) и чл.55 Правилника о раду ЈКП “Горица” Ниш, предузеће је у обавези да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију или престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, најмање у висини износа три најповољније зараде и то коју је запослени остварио за месец који је претходио месецу у којем се исплаћује отпремнина или просечне зараде у предузећу или просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Предузеће је у обавези да сагласно чл.120 Закона о раду а на основу чл. 53 Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш и чл.56 Правилника о раду ЈКП “Горица” Ниш исплати запосленима јубиларну награду и то за 10, 20 и 30 година непрекидног рада. Сагласно Закону о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС” бр. 95/2018) ,предузеће на више исплаћене отпремнине и јубиларне награде плаћа порез, и то код исплате отпремнине у висини износа три зараде, за трећу зараду се плаћа порез (чл.9 ст.1 тач.18 Закона), односно за јубиларне награде где се порез плаћа за износ преко износа утврђеног законом (чл.18 ст.1 тач.9 Закона).

ЈКП“ Горица“ Ниш није до сада вршила резервисања за јубиларне награде јер се оне исплаћују редовно по месецима у току године .

3.17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порески расход периода је износ обрачунатог пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.17.1. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 и 118/21- др. закон).Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.



Предузеће нема обавезу за порез на добит, јер у 2022-ој години искористило део пореског губитка из предходних година, односно за 2022. годину користи се порески губитак почев од 2017. године

За обрачунати и неискоришћени порески губитак предузеће води евиденцију у виду интерног прегледа од 2009 године што је приказано у наредној табели.

Преглед резултата из пореских биланса за период од 2009-2022.год.

Р.БР.	Врста пореског кредита	Година обрачуна	Обрачунати износ у дин.	Рок коришћења бр.год.	Коришћење за умањење опорезиве добити (ред.бр 61 ПБ-1)		Коришћено за умањење обр.текућег пореза на добит а највише до 33% обрачунате ПДП		Књижење коришћеног 722/288	Салдо кумулативно
					година	износ	година	износ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8	4-7 или 4-9 кумулатив
I	Порески губитак исказан у пореском билансу	2009-2019	6.268.049	10	/	/				6.268.049
		2010-2015	/	5	2010	143.972				6.124.077
		2011-2016	11.675.763	5	/	0				17.799.840
		2012-2017	/	5	2012	5.290.618				12.509.222
		2013-2018	38.929.453	5	/	0				51.438.675



	(ПБ-1 ред.бр.56)	2014-2019	22.330.467	5	/	0			73.769.142
		2015-2020	89.707.923	5	/	0			163.477.065
		2016-2021	75.514.428	5	/	0			238.991.493
		2017-2022	67.689.535	5	/	0			306.681.028
		2018-2023	33.738.808	5	/	0			340.419.836
		2019-2024	43.113.279	5	/	0			383.533.115
		2020-2025	/	5	2020	30.649.336			352.883.779
		2021-2026		5	2021	44.432.756			308.451.023
		2022-2027		5	2022	1.221.435			307.229.588
	СВЕГА		388.967.705	х	х	81.738.117			307.229.588
II	Порески кредит по основу улагања у основна средства (ред.бр.13 ПК)	2009-2019	702.122	10					702.122
		2010-2020	4.629.148	10					4.629.148
		2011-2021	2.519.680	10					2.519.680
		2012-2022	2.051.908	10					2.051.908
		2013-2023	786.445	10					786.445
			0						0
	СВЕГА		10.689.303	х					10.689.303

Година за коришћење пореског губитка за покриће пореза на добит је од 2017 год, али је остављена табела од 2009.год због бољег прегледа,

3.17.2. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложено пореско средство је признато по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога



не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

Предузеће је у Билансу успеха након књижења исказало одложене пореске расходе периода. ЈКП „Горица” Ниш признавање одложених пореских обавеза (средстава) утврђује по основу разлике између рачуноводствене и пореске амортизације.

3.18. ДРЖАВНА ДАВАЊА

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених 14 извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.19. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Предузеће је Правилником о рачуноводству или рачуноводственим политикама одредило у чл. 21, 22 и 23 да се материјално значајном грешком сматра грешка која је у појединачном износу, или кумулативном износу расхода и прихода из ранијег периода консолидовано (разлика) већа од 2% од укупног прихода.



Предузеће је у 2022. год. није имало материјално значајну грешку.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. Пословни приходи

Пословни приходи се састоје од прихода од продаје робе, прихода од продаје производа и услуга, прихода од активирања учинака и робе, повећања и смањења и вредности залиха недовршених и готових производа и осталих пословних прихода и износе **284.236 РСД** хиљада.

4.2. Приходи од продаје робе

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	373	360
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	1.696	544
Приходи од продаје робе	25.274	41.358
Свега	27.343	42.262
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе		
Свега		
Укупно	27.343	42.262

4.3. Приходи од продаје производа и услуга

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	50.788	45.501
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	1.421	1.139
Приходи од продаје робе	203.441	226.894



Свега	255.650	273.534
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга		
Свега		
Укупно	255.650	273.534

4.4. Повећање и смањење вредности залиха недовршених и готових производа

У 2022. години је дошло до повећања вредности залиха недовршене производње у вредности од РСД 908 хиљада, док је у 2021. години било смањење у вредности од РСД 452 хиљаде.

4.5. Остали пословни приходи

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	/	
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи	267	264
Укупно	267	264

4.6. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи се састоје од набавне вредности продате робе, трошкова материјалам горива и енергије, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкова амортизације, трошкова производних услуга, трошкова резервисања и нематеријалних трошкова у укупној вредности од РСД **282.838** хиљада.

4.7 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	16.751	27.417
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје		



Укупно	16.751	27.417
--------	--------	--------

4.8. Приходи од активирања учинака и робе

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	68	359
Укупно	68	359

4.9. Трошкови материјала и енергије

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду,горива и енергије		48.461
ошкови осталог материјала (режијског)	39.625	306
Трошкови резервних делова	1.033	1.028
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.850	3.238
Укупно	44.508	53.033

4.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто)	119.742	104.6856
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.305	17.559
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		180
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.498	1.509
Остали лични расходи и накнаде	15.418	6.138



Укупно	155.963	130.071
--------	---------	---------

Трошкови осталих личних расхода и накнада у 2022.-ој години у односу на 2021. годину су већи, због обрачуна и исплате солидарне помоћи запосленима за тежак материјални положај у ЈКП у износу од РСД **5.538** хиљада.

4.11. Трошкови производних услуга

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.258	1.371
Трошкови услуга одржавања	1.138	807
Трошкови закупнина	19.067	19.051
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	196	/
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују	212	
Трошкови осталих услуга	15.943	13.015
Укупно	37.814	34.244

4.12. Трошкови амортизације

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	1.964	1.591
Укупно	1.964	1.591

Трошкови амортизације у 2022.-ој години су већи у односу на 2021.год. због застарелости опреме.

4.13. Трошкови дугорочних резервисања

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		2.973



Остала дугорочна резервисања	13.170	13.850
Укупно	13.170	16.823

У 2022. години је дошло до знатног смањења резервисања за ове трошкове јер је велики број судских спорова са физичким лицима окончан и исплаћен. Физичка лица су бивши радници ЈКП “Горица” Ниш који су прешли у ЈКП “Медиана” Ниш и ЈКП “Паркинг сервис” Ниш, а по основу тужби и медијација за мање обрачунате и исплаћене разлике до минималне зараде за ранији период. Резервисања трошкова за отпремнине у 2022.-ој години није било због више резервисаних трошкова у 2021.-ој години.

4.14. Нематеријални трошкови

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	9.762	16.295
Трошкови репрезентације	302	180
Трошкови премија осигурања	279	323
Трошкови платног промета	1.349	1.243
Трошкови чланарина	53	51
Трошкови пореза	92	312
Трошкови доприноса	130	82
Остали нематеријални трошкови	701	509
Укупно	12.668	18.995

У 2022. години је дошло до смањења нематеријалних трошкова, због смањеног обима трошкова непроизводних услуга услед мањих рачуна у вези чишћења и одржавања гробаља, јер су коришћени сопствени потенцијали предузећа и поред накнадно додатих нових гробаља од стране Оснивача.

4.15. Пословни добитак

Пословни добитак је остварен у износу од РСД **1.398** хиљада.

4.16. Финансијски приходи

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	81	54



Позитивне курсне разлике		
Укупно	81	54

4.17. Остали финансијски приходи

У 2022.-ој години нису остварени остали финансијски приходи.

4.18. Финансијски расходи

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата према трећим лицима	113	799
Негативне курсне разлике		
Остали финансијски расходи		
Укупно	113	799

4.19. Губитак из финансирања

Губитак из финансирања је остварен у износу од РСД 32 хиљада

4.20. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.108	4.599
Укупно	2.108	4.599

4.21. Остали приходи

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада



Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови	169	
Наплаћена отписана потраживања		21
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		349
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	5.208	10.487
Остали непоменути приходи	652	2.685
Свега	6.029	13.542
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	6.029	13.542

4.22. Остали расходи

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	38	399
Губици по основу и расходовања и продаје биолошких средстава		



Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	55	277
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	256	788
Остали непоменути расходи	566	622
Свега	915	2.086
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Укупно	915	2.086

4.23. Укупни приходи

Укупни приходи су остварени у износу од РСД **290.346** хиљада.

4.24. Укупни расходи

Укупни расходи су остварени у износу од РСД **285.974** хиљада.

4.25. Добитак из редовног пословања пре опорезивања

Добитак из редовног пословања пре опорезивања је остварен у износу од РСД **4.372** хиљада.

4.26. Нето добитак(губитак) пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

	2022.	2021.
--	-------	-------



	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.068	1.484
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које су мат.значајне		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(4.242)	(195)
Укупно	(2.174)	(1.289)

4.27. Порез на добитак

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха добитак пре опорезивања)	2.198	38.616
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		
Увећање за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Одложени порески расход периода	(819)	(267)
Одложени порески приход периода		
НЕТО ДОБИТАК	1.379	38.349



Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).

Порез на добит није исказан у 2022. години, јер је Предузеће покрило губитак из ранијег периода.

5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. Уписани а неуплаћени капитал

Уписани а неуплаћени капитал је остварен само у 2020.-ој години.

5.2. Стална имовина

Стална имовина се састоји из нематеријалне имовине инекретнина, постројења и опреме и износи РСД **175.796** хиљада.

5.3 . Нематеријална имовина

	Улагања у развој	Концесије, патенти и сл.	Софтвер и остала права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године			996				996
Корекција почетног стања							
Нове набавке			/				/
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање							
Остало							
Стање на крају године			996	0			996
Исправка вредности							
Стање на почетку године			826				826
Корекција почетног стања							
Амортизација 2021. године			98				98
Отуђивање и расхоровање							



Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године			924	0			924
Неотписана вредност 31.12.2021			72	0			72

Предузеће такође обелодањује: опис, књиговодствену вредност и преостали амортизациони период сваке појединачне нематеријалне имовине која је **материјално** значајна за финансијске извештаје Предузећа и то је приказано у наредној табели.

Р.бр.	К-то	Опис	Књиг.вредност	Преостали век трајања
1	01200	Софтвер	72	0

5.4. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим нек.постр. и опреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године	146.169	6.628	32.767	85	3.064		188.713
Корекција почетног стања							
Нове набавке			2.722	2.671	1.636		7.029
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање			-281	-2.671			-2.952
Остало							
Стање на крају године	146.169	6.628	35.208	85	4.700		192.790
Исправка вредности							
Стање на почетку године		1.374	13.600		416		15.390
Корекција							



почетног стања							
Амортизација 2022. године		87	1.223		555		1.865
Отуђивање и расхоровање			-189				-189
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године		1.461	14.634		971		17.066
Неотписана вредност 31.12.2022.	146.169	5.167	20.574	85	3.729		175.724
Неотписана вредност 31.12.2021.	146.169	5.254	19.167	85	2.648		173.323

Износ од РСД 189 хиљада у колони отуђивање и расхоровање се односи на искњижење опреме на име расхороа по годишњем попису 2022 године.

На конту 0280-Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми ЈКП “Горица” Ниш је у својим пословним књигама евидентирала изведене грађевинске радове и радове на електроинсталацији у просторијама Градске капеле, узете у закуп од Клиничког центра Ниш.

На конту 0281-Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми – капела Ново Гробље евидентирани су радови на санитарним чворовима.

На овим контима су исказана улагања која се врше на туђим средствима ради обављања делатности предузећа.

По деобном билансу ЈКП „Горица“ Ниш и ЈКП „Медиана“ Ниш, дана 01.07.2009.године ЈКП „Горица“ Ниш је само на основу добијених Спецификација о непокретностима за утврђени порез на имовину за 2009.годину и Списка непокретности које по деобном билансу, а без поседовног листа по парцелама Републичког геодетског завода – Служба за катастар и непокретности, укњижила у пословне књиге непољопривредно и пољопривредно земљиште. Непољопривредно земљиште 1ха 97а 13м² а пољопривредно 45ха 34а 39м². И након инсистирања службе рачуноводства руководству Предузећа да се доставе валидна документа за укњижење, ништа није добијено. Такође је од тадашњег руководства захтевано да одговарајућа служба задужена за праћење непокретности поднесе захтев за све парцеле појединачно, али је речено да су за то потребна знатна финансијска средства и да Предузеће није у могућности да издвоји та средства. Поднет је захтев за поседовни лист катастру непокретности за збирни извештај свих парцела. Након добијања поседовног листа и поред инсистирања нашем оснивачу да се изврши евидентирање у пословне књиге нисмо добили позитиван одговор. Њихов став је да Предузеће мора да изврши процену непокретности како би добили њихову сагласност за евидентирање у пословне књиге Предузећа.



Дана 21.10.2016.годне сачињен је записник комисије у коме је наведено да нема објективних могућности да непокретности (пољопривредно и грађевинско земљиште) које је ЈКП “Горица” Ниш користила до 01.12.2015.године, а које почев од 01.12.2015.године користе ЈКП “Медиана” Ниш и за потребе одржавања и уређења јавних зелених површина и ЈКП “Паркинг сервис” Ниш за делатности одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације буду предмет деобног биланса.

Земљиште (пољопривредно и непољопривредно) које по делатности које обављају као и земљиште испод грађевинских објеката припадају ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП “Паркинг сервис” Ниш. За већи део земљишта које припада и користи ЈКП "Медиана" Ниш, порез на имовину обрачунава самоопорезивањем и плаћа ЈКП "Горица" Ниш зато што ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш нису прихватили по деобном билансу пренос земљишта.

Постоје грађевински објекти које ЈКП "Горица" Ниш користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), а нису укњижени у пословне књиге ЈКП "Горица". Став руководства ЈКП "Горица" је да нису расчишћени власнички односи за наведене непокретности, тако да нису испуњени законом прописани услови за уступање на коришћење истих, али ће у 2023. години поднети захтев Оснивачу, граду Нишу.

ЈКП "Горица" Ниш има у пословним књигама евидентирано земљиште:

- 495 м2 - ЈКП "Горица" Ниш
- 10.376 м2 - ЈКП "Паркинг сервис" Ниш
- 460.279 м2 - ЈКП "Медиана" Ниш

ЈКП „Горица“ Ниш је основу захтева за достављање понуда изабрала у 2022-ој години најповљнијег процењивача, консултанску кућу „BUSSINES SOLUTIONS 1986“ Гаџин Хан, а средства су планирана Програмом пословања за 2022 годину. На основу првобитно достављеног Нацрта Елабората дана 14.10.2022.године ЈКП „Горица“, Ниш је процењивачу упутила допис о недостацима и примедбама на Нацрт Елабората, као и да је потребно продужити рок за укњижење, односно да то буде у 2023.години. Кориговани Нацрт Елабората прослеђен је мејлом дана 26.01.2022.године о чему је одмах обавештен директор и остали руководиоци предузећа, који су такође добили исти мејл. Став менаџмента предузећа је био да се сазове састанак и укључе сви одговорни везани за процену и да се исти одобри или да се опет дају примедбе. До дана израде завршног рачуна по том питању није ништа предузето. На основу Елабората требало је да се ново стање непокретне и покретне имовине прокњижи у пословним књигама предузећа на дан 01.01.2022.год. након одобрења Оснивача. Како до састанка и одобрења није дошло, процена капитала ће највероватније бити реализована у 2023.години с обзиром да су планирана средства Програмом пословања за 2023.годину, након чега би и била окончана процена. Проценом капитала дошло би такође и до усклађивања неновчаног капитала са АПР.-ом.

Руководство Предузећа ради бржег решења проблема са проценом обратила Управи за имовину (одржан је састанак са њиховим представницима да нам изађу у сусрет увидом у њиховим књигама). Речено је да за неуписане објекте на Новом гробљу (капела, хладњача,



административна зграда, гардероба и магацин) затражимо одговарајућу документацију из Историјског архива Ниш, а за објекат на Старом гробљу добићемо одговарајућу документацију од Управе, али до дана израде Завршног рачуна, још увек ништа нисмо добили. Након израде завршног рачуна и процене имовине, упутићемо Одлуку Надзорног одбора Управи за комуналну делатност и инспекцијске послове за коначно решење имовинског стања.

Од Републичког геодетског завода смо добили Решење бр. 952-02-05-28/2018 за упис објекта на Старом гробљу површине 265 метара квадратних, за КП 5403/1 где смо уписани као корисници објекта. Управа за комуналне делатности треба да да одобрење како би исти објекат увели у наше књиге.

За земљиште у ул. Његошевој, КП 4715 и 4718 КО Ниш-Бубањ као и за грађевинске објекте на наведеним парцелама Решењима Агенције за реституцију РС, подручна јединица Ниш, бр.46-002569/2013 од 19.10.2015.године и бр. 46-011136/2012 од 03.11.2015.године, законским наследницима бивших власника утврђено је право својине на истом. РЈ “Гранит” исељена је са наведене локације крајем 2018.године али су законски наследници покренули судски поступак против ЈКП “Горица” Ниш ради стицања без основа и накнаде штете будући да је предузеће држало земљиште и објекте дуже од 3 године од дана када су исти враћени наследницима. Сходно наведеном, Пресудом Основног суда у Нишу 21П бр.4929/2018 од 16.01.2020.године усвојен је тужбени захтев тужиоца и ЈКП “Горица” Ниш обавезано да им надокнади штету на име неоснованог обogaћења због коришћења њихове непокретности. Предузеће је након окончања судског поступка у току 2020 године измирило све своје обавезе на име судске пресуде. Након процене имовине искњижиће се земљиште и објекти са локације Његошева 3.

5.5. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 1.390 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе		
Одложена пореска средства	1.390	2.209
Нето одложена пореска средства (обавезе)	1.390	2.209

Нето одложене пореске обавезе се односе на разлику између рачуноводствене и пореске основице.

5.6. Обртна имовина

Обртна имовина се састоји из залиха, потраживања по основу продаје, осталих краткорочних потраживања, готовине и готовинских еквивалената и краткорочних активних временских



разграничења и износи РСД **64.651** хиљада.

5.7. Залихе

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	2.085	1.604
Резервни делови	58	62
Алат и инвентар	17.587	14.072
Исправка вредности мат.,рез.делова, алата и инвентара	(16.574)	(13.643)
Недовршена производња и недовршене услуге	7.596	6.700
Готови производи	122	12
Роба	8.533	4.294
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.559	1.115
Укупно	20.856	14.204

5.8. Потраживања по основу продаје

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	12.705	4.245
Купци у земљи – остала повезана правна лица	1.472	215
Купци у земљи	12.247	10.324
Исправка вредности потраживања од продаје	(9.193)	(7.330)
Укупно	17.231	7.454

У следећој табели дат је приказ усаглашених и неусаглашених потраживања од купаца и разлог неусаглашења.

КУПЦИ НА ДАН 31.12.2022 ГОД. (У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	Партнер	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено
1	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД Б. МИЛОВ. ЦИГА -38471	28	Није враћен ИОС	28
2	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД ЈАГОДИНА-46553	12	Није враћен ИОС	12
3	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД Г. ХАН-694	12	Није враћен ИОС	12
4	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД АЛЕКСИНАЦ-700	68	Није враћен	68



			ИОС	
5	ГРАНМЕР ММС-104	12	Није враћен ИОС	12
6	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД НИШ-200	78	70	8
7	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ-194	7.633	Није враћен ИОС	7.633
8	МАКСИ ПРОМЕТ-228	62	Није враћен ИОС	62
9	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШ.АЛЕКСИНАЦ-38735	50	Није враћен ИОС	50
10	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО НИШ-597	62	Није враћен ИОС	62
11	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ НИШ -1417	2698	Није враћен ИОС	2698
12	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО ЗАЈЕЧАР-48243	16	16	
13	СПЕЦ. БОЛНИЦА ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ-38156	15	15	
14	ОПШТИНСКА УПРАВА БЕЛА ПАЛАНКА-48095	1	1	
15	СПЕЦ. ПСИХИЈАТРИЈСКА БОЛ.-629	393	393	
16	ТОШИЋ МГ-349	86	86	
17	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖ. НИШ-38024	113	Није враћен ИОС	113
18	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖ. ПРОКУПЉЕ-38851	9	9	
19	ЈКП МЕДИАНА НИШ-222	97	97	
20	АУТОСТОРЕ НИШ-46145	18	Није враћен ИОС	18
21	ГРАД НИШ-857	12.471	12.471	
	УКУПНО	23.935	13.127	10.808
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	(9.193)		(9.193)
	ОСТАЛО	2.489	/	2.489
	СВЕГА	17.231	13.127	4.104

Од укупног нето салда потраживања по основу продаје на дан 31.12.2022. године у бруто износу износи РСД 23.935 хиљада путем извода отворених ставки усаглашено је РСД 12.127 хиљада или 76 %.

У износу остало од РСД 2.489 хиљ. дин. је садржан и салдо конта 20430 – купци – потраживања од грађана по Уговору о ратама (грађевински радови у износу од РСД 465 хиљ. дин.) С обзиром



да са физичким лицима не вршимо усаглашења, а то су потраживања која ће бити уплаћена у 2023. год. (плаћа се на рате за споменике) Предузеће сматра да се и овај износ сматра усаглашеним, јер купци физичка лица редовно измирују своје обавезе.

Укупан нето износ купаца на дан 31.12.2022 год. је РСД 17.231 хиљ. дин. а исправка РСД 9.193 хиљ. дин. На дан 31.12.2022 год. Елаборатом извршен је директан отпис потраживања тако да је салдо потраживања умањен и у табели је приказан бруто а не нето износ, тако да се износ у табели из Напомена не слаже са износом у Билансу стања за исправку вредности од РСД 9.193

хиљ.динара. Такође, треба напоменути да су по налогу екстерне ревизије на адресе купаца послате независне конфирмације у циљу усаглашења стања међусобних потраживања али да је одзив купаца био веома слаб.

5.9. Остала краткорочна потраживања

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	314	159
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	37
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	465	312
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	254	254
Остала краткорочна потраживања	5.984	7.790
Исправка вредности потраживања за камату		
Исправка вредности других потраживања		
Укупно	7.054	8.552

5.10 Готовински еквиваленти и готовина

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада



Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	13.686	43.179
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства	17	22
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	13.703	43.201

Банке са којима Предузеће сарађује:

- Банка Поштанска штедионица ад Београд
- Банка Интеза ад Београд
- Аик банка ад Београд2
- Министарство финансија, Управа за Трезор.
- Ерсте банка Банка

5.11. Активна временска разграничења

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	5.807	8.003
	5.807	8.003

Остала АВР се односе на обавезу која је настала 31.12.2021 године и биће реализована првог радног дана у 2022. години.

5.12. Укупна актива

Укупна актива се састоји сталне имовине, одложених пореских средстава и обртне имовине и



износи РСД **241.837** хиљада.

5.13. Ванбилансна актива

Ванбилансна актива износи РСД **3.587** хиљада.

5.14. Капитал

Капитал износи РСД **43.367** хиљада. Добија се тако што се од основног капитала умањи губитак и увећа за износ укупне добити.

5.15. Основни капитал

		2022.	2021.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал		621.939	621.939
Укупно		621.939	621.939

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Државни капитал је евидентиран у пословним књигама предузећа у износу од РСД 621.939 хиљада.

Деобним билансом дошло је до умањења основног неновчаног капитала у износу од РСД 75.282 хиљада, а није дошло до усаглашења са АПР-ом због неодобравања сагласности Оснивача, односно Града Ниша, док се не изврши целокупна процена имовине. Такође је истовремено и дошло до повећања неновчаног капитала у виду опреме добијене Одлуком од стране ЈКП “Медиана „ Ниш, у износу од РСД 979 хиљада, који ће исто бити усклађен са АПР-ом , након процене капитала.

Сада је у пословним књигама исказан новчани капитал у износу од РСД 512.047 хиљ. дин. и неновчани капитал у износу од РСД 109.892 хиљада.

Основни капитал предузећа на дан 31.12.2022. године износи РСД 621.939 хиљада и не слаже се са основним капиталом регистрованим у АПР-у. Образложење за усаглашење дато је детаљније на страни 26 и 27.



5.16. Нераспоређени добитак

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	73.275	34.926
Нераспоређени добитак текуће године	1.379	38.349
Укупно	74.654	73.275

5.17. Губитак

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	653.226	653.226
Губитак текуће године		
Укупно	653.226	653.226

5.18. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу(правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.176	15.460
Резервисања за трошкове судских спорова	13.170	13.850
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	27.346	29.310



5.19. Дугорочне обавезе

	2022.	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити у земљи		7.273
Укупно		7.273

У 2022.-ој години измирени су сви дугорочни кредити.

5.20. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе износе РСД **171.124** хиљаде.

Детаљан преглед следи у наставку наведених табела испод

	Ознака валуте	Каматна стопа	2022.	2021.
			РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредити и зајмови у земљи				
АИК банка ад Београд 105010845510415839, 105010845510415836	РСД			
Текуће доспеће				
Свега				
Краткорочне кредити и зајмови у иностранству				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хортијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД			
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обушављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД			
Свега				



Укупно				
--------	--	--	--	--

Остале краткорочне финансијске обавезе односно позајмице о Јавно комуналних предузећа су сва измирене у 2021-ој години.

На основу Уговора о оквирном овердрафт кредиту код БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА бр. 623241001, од 10.03. 2022.год. ЈКП“Горица“ Ниш је зановила кредит у износу од 10.000 хиљада динара, чија је намена одржива ликвидност предузећа. Кредит није коришћен у 2022.години.

5.21. Примљени аванси, депозити и кауције

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	24.636	40.596
Укупно	24.636	40.596

Највећи износ примљених аванса се односи на уплате физичких лица за грађевинске радове и уређена гробна места на Новом гробљу.

5.22. Обавезе из пословања

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		13
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	567	1.134
Добављачи у земљи	7.503	7.486
Остале обавезе из пословања		
Укупно	8.070	8.633

У следећој табели је дат приказ усаглашених и неусаглашених обавеза од добављача и разлог неусаглашења.



ДОБАВЉАЧИ НА ДАН 31.12.2022. ГОД. (У ХИЉДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	ТЕХНИКОМ ИНФОРМАТИКА -46792	7	4	3
2	ЈКП НАИССУС-К002067	219	219	
3	ТОШИЋ НИШ-39999	1.296	1.296	
4	ЈКП ГРАДСКА ТОПЛАНА-37844	0	0	11
5	САВА ОСИГУРАЊЕ-38265	179	179	
6	КНЕЗ ПЕТРОЛ	0	0	0
7	ФОРУМ-103	0	0	0
8	ПЕТРОЛ БЕОГРАД-40926	72	72	0
9	МОНИКОМ-200	0	0	0
10	ЦД ХИС НИШ	100	100	
11	УСЛУГА АД Б. ТОПОЛА-109	0	0	0
12	ГАС Г4С	4	4	0
13	ЈКП МЕДИАНА-222	340	340	0
14	ПОШТА СРБИЈЕ-245	22	22	
15	ИБРЕА-45286	52	52	
16	ТЕКСТКО-	216	216	
17	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ-194	1.622	1.622	0
18	ЗЗЗР НИШ-985	0	НИЈЕ УСАГЛАШЕНО	0
19	ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ НИШ-659	0	0	0
20	ЈКП ОНА	0	0	0
21	ЈКП НИШСТАН-347	8	0	8
22	ГРАНМЕР ММС	2.986	НИЈЕ УСАГЛ.	2.983
23	УКУПНО	7.120	4.126	2.994
17	ОСТАЛО	950		950
18	СВЕГА	8.070	4.126	3.944

Од укупног салда Обавеза из пословања-Добављачи у земљи на дан 31.12.2022. год. РСД 8.070 хиљада извода отворених ставки усаглашено је РСД 4.126 хиљада или 51%.

У прегледу табеле је извршено усаглашавање по ИОС – има на дан 31.10.2022. год. и на дан 31.12.2022.год.конфирмацијама по налогу ревизора.



5.23. Остале краткорочне обавезе

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега		
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)	6.931	6.958
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	823	735
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.117	1.870
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.612	1.518
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	135	87
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	36	23
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	28	19
Свега	11.682	11.212
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	413	323
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	781	585
Свега		988
Укупно	12.956	12.200



5.23. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		903
Укупно		903

На крају 2022. године нема обавезе за порез на додату вредност већ постоји претплата која ће бити искоришћена за умањење плаћања у наредној години.

5.23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	180	180
Обавезе за доприносе који терете трошкове	15	7
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	119	111
Укупно	314	298

Износ од РСД 314 хиљ. дин. односи се на порез на имовину, локалне комуналне таксе, уговоре о делу, и обавезе за Надзорни одбор.



5.24. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	32	276
Унапред наплаћени приходи	125.032	114.318
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	84	1.321
Свега		
Укупно	125.148	115.915

Износ од РСД 125.148 хиљада односи се на унапред обрачунате трошкове, обрачунате премије осигурања, на унапред плаћен закуп и одржавање гробних места у износу од РСД 125.032 хиљада.

У следећој табели је дат преглед судских спорова на основу којих је извршено резервисање за трошкове судских спорова – физичких лица

5.25. Укупна пасива

Укупна пасива износи **241.837** хиљада.

6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Преглед судских спорова са стањем на дан 31.12.2022. године

Р.бр.		Главни дуг износ у РСД	Проц.трош. Износ у РСД	УКУПНО
1.	Прековремени рад	40.000,00	110.000,00	150.000,00
5	Технолошки вишак	8.150.000,00	550.000,00	8.700.000,00
7	Остали основи	3.670.000,00	650.000,00	4.320.000,00
8	УКУПНО	11.860.000,00	1.310.000,00	13.170.000,00

Против предузећа се води мањи број судских спорова. Укупна вредност спорова са физичким лицима са процењеним судским трошковима у којима је Ј.К.П. “Горица” Ниш тужена страна износе око РСД 13.170 хиљ. дин.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРОЦЕЊЕНИХ ТРОШКОВА



1. **Прековремени рад** – постоји још један нерешени, тзв. „стари“ предмет из 2018 године који још није окончан. Имајући у виду врло неуједначену судску праксу приликом одлучивања по конкретном основу, опреза ради извршења је процена укупног износа главног дуга са каматом и трошкова парничног поступка (заступање од стране адвоката, вештачење и судске таксе).
2. **Технолошки вишак** – процена трошкова односи се на и даље неокончане поступке ради поништаја решења о отказу уговора о раду због решавања технолошких вишкова у 2017. години. Процена је дата на основу судске праксе решених спорова у претходном периоду и односи се на главни дуг, као надокнаду штете за изгубљене зараде за спорни период, са законском затезном каматом и на трошкове парничног поступка (заступање од стране адвоката). Главни дуг код предметних спорова подразумевао би евентуалну обавезу накнаде изгубљених зарада за период док тужиоци нису радили, а све у случају усвајања тужбених захтева.
3. **Остали основи** – у овом делу процењени трошкови односе се на спорове статусног карактера (поништај решења или анекса уговора из радно-правног односа) и последично на накнаду штете на име изгубљених зарада, као и на одређене видове нематеријалне штете. Процена се односи на главни дуг са законском затезном каматом док трошкови парничног поступка подразумевају трошкове заступања од стране адвоката, судске таксе и евентуалне трошкове вештачења).

7. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу члана 25 Статута предузећа, Надзорни одбор је на својој ____ седници одржаној дана _____ донео Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2022. годину.

8. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2022.	31.12.2021.
ЕУР	117,3224	117.58021
УСД	110,1515	103.9262
ЦХФ	119,2543	113,6388

На основу финансијског извештаја из 2021.године предузеће је разврстано у мала правна лица.

9. ПРЕДУЗЕЋЕ ОБЕЛОДАЊУЈЕ СЛЕДЕЋЕ:



1. Ванбилансна евиденција се односи на:

- 8890 - ПИО рефундација	<u>РСД хиљада</u>
СВЕГА:	3.587
	3.587

На основу систематизације радних места ЈКП “Горица” Ниш нема Интерног ревизора.

10. ИЗЈАШЊЕЊЕ РУКОВОДСТВА

У сарадњи са Оснивачем биће измењен Оснивачки акт. Проценом капитала и променом Оснивачког акта биће стечени услови за спровођењем промена код Агенције за привредне регистре Београд, али до израде завршног рачуна за 2022 год. још увек то није спроведено.

У вези препоруке да се грађевински објекти од општег интереса, а који се односе на грађевинске објекте на Новом гробљу (капела, хладњача, административна зграда, гардероба и магацин) посебним Уговором, или Одлуком Оснивача уступе Предузећу на коришћење, истичемо да се ради о имовини оснивача коју је Предузеће фактички преузело уступањем обављања погребне делатности. Наведени грађевински објекти су саставни део комплекса Ново гробље- Бубањ Ниш.

С обзиром да нису рашчишћени власнички односи за наведени комплекс Ново гробље, још увек нису испуњени законом прописани услови за уступање наведеног простора ЈКП “Горица” Ниш као предузећу које обавља погребну делатност, али ће ЈКП “Горица” Ниш упутити захтев Оснивачу у вези комплекса на Новом гробљу.

Процена капитала је у току, што је детаљно објашњено на страни 27(напомена).

У складу са напред наведеним изјашњењем руководства, ЈКП “Горица” Ниш није платила порез на имовину за 2021 и 2022 годину. Овлашћено лице предузећа је дана 31.03.2022.године безуспешно покушало да поднесе пореску пријаву пореза на имовину посредством портала е-управа али је електронски систем одбио да прихвати подношење пријаве. Телефонским разговором са службеником пореске администрације, добијена је информација да је потенцијални разлог безуспешног подношења пореске пријаве тај што претходно поднета пореска пријава није у целости обрађена из разлога што није било могуће адекватно утврдити шта чини имовину ЈКП „Горица“ Ниш, пре свега у односу земљиште које припада предузећу, имајући у виду промене ознака катастарских парцела и организационе промене предузећа у претходном периоду. С обзиром на наведено, будући да ЈКП „Горица“ Ниш не поседује валидну документацију која би била адекватна да се утврди шта тачно чини имовину предузећа, обавестили смо локалну пореску управу званичним дописом да је покренут поступак процене капитала и да ће након окончања исте пореске пријаве бити прослеђене за 2021, 2022 и 2023. годину.

ЈКП „Горица“ Ниш на дан 31.12.2022.године нема повезана лица и нема хипотеке, залог, гаранције и јемства.

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Имајући у виду досадашње показатеље пословања ЈКП “Горица” Ниш, крајњи закључак пословања предузећа је да предузеће има потенцијала и објективних и субјективних елемената који ће омогућити да се у наредном периоду настави позитиван тренд пословања.

Део проблема насталих у претходном периоду превазиђен је уз подршку Оснивача – Скупштине Града Ниша, јер је Оснивач на основу Уговора о раду дежурне службе превоза



посмртних остатака у саобраћајним несрећама број 1-35 од 05.01.2022.год повећао број екипа за рад дежурне службе, а у складу с тим и финансијска средства. Уместо рада 2 смене са по једном екипом како је било у 2021.години, у 2022.год раде 2 смене са по 3 екипе. Укупна финансијска средства за рад дежурне службе у 2022.години без ПДВ су 33.183.230,00 динара, а за одржавање зелених површина на гробљима 18.159.507 динара, по Уговору број 1-34 од 05.01.2022.године.

У прилог томе иде чињеница да је предузеће стабилизовало своје приходе, кроз стални али и проширени асортиман у продавници погребне опреме, а што је постигнуто захваљујући пре свега редовном и ажурном измиревању обавеза према добављачима.

Предузеће је у току 2021 године добило део новчаних средстава на име докапитализације и добијена средства су у потпуности искоришћена за измирење обавеза на име позајмица према другим јавним предузећима.

ЈКП “Горица” Ниш је у 2022. години знатно смањила резервисања за трошкове процењених судских спорова који се односе на исплате разлика до минималне зараде, радницима који су прешли у друга јавно комунална предузећа, као и радницима ЈКП “Горица” Ниш. На крају 2022.год је остало 4 радника по основу судских спорова. ЈКП “Горица” Ниш је такође побољшала ликвидност измирењем заосталих и текућих обавеза према добављачима и кредитору АИК БАНКА.Прва парија кредита је исплаћена 24.05.2022.год. а друга партија је исплаћена 25.07.2022.године.

Имајући у виду све напред наведено, бољи резултати пословања постигнути су искључиво уз помоћ и подршку надлежних државних органа и Оснивача предузећа.

Подршка Оснивача се очекује и у наредном периоду, а посебно се очекује повећање прихода у обављању редовне делатности сахрањивања, јер је покренута иницијатива за заустављање организовања нелегалних сахрањивања на градском подручју. До реализације ове иницијативе дошло је средином 2021. године, јер је ЈКП “Горица” Ниш преузела обавезу и одговорност за уређење и сахрањивање на гробљима Суви До и Брзи Брод и очекује се преузимање гробља у Доњој Врежини.

Заустављањем нелегалних сахрана обезбеђује се примена одредби Закона о сахрањивању а погребна делатност и сахрањивање враћа се у легалне токове, односно ЈКП “Горица” Ниш би као једино овлашћено предузеће на територији града Ниша, несметано обављало поверену делатност која би обезбедила стабилност у пословању, као и повећање прихода и смањење расхода.



Једна од мера која је планирана за наредни период је и строжа контрола извођења каменорезачких радова на Новом гробљу чиме би се спречила нелојална конкуренција каменорезача, који не поштују прописане услове и ред на јавним површинама на којима се обавља погребна делатност.

Предузеће је у 2022. години стабилизовало своје пословање кроз благовремено измирење обавеза према добављачима, редовну исплату зарада, јубиларних награда и отпремнина и кредита, тако да је пословна година завршена са добитком. Све ово указује да ће предузеће и у наредном периоду пословати позитивно, наравно уз помоћ Оснивача и са добром пословном сарадњом са својим пословним партнерима. Све обавезе се исплаћују највећим делом из сопствених средстава.

Шеф рачуноводства
Гордица Исаиловић, дипл.економ.

Руководилац службе за правне, економске,
кадровске и опште послове

Славиша Стаменковић дипл.економ.

Законски заступник

Ивана Станић дипл. економ.





IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ У СТАЛНОМ РАДНОМ ОДНОСУ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ

На дан 31.12.2022. године ЈКП "Горица" Ниш запошљава 118 радника у сталном радном односу, што износи 83% у односу на план за 2022. годину.

Анализа структуре радне снаге по квалификацијама и њена флукутација дата је у табели бр. 4.

Табела бр. 4

Р. бр.	Квалиф. структура	Стање на дан 31.12.2021.год	План за 2022.год	Флукутац. Р.С.		Стање на дан 31.12.2022.год.
				дошли	отишли	
1	2	3	4	5	6	7
1.	НК	29	56	8	3	34
2.	ПК	3	4	/	/	3
3.	КВ	13	13	/	/	13
4.	ССС	40	43	6	4	42
5.	ВКВ	1	1	/	/	1
6.	ВШС	8	7	1	1	8
7.	ВСС	18	19	/	1	17
	УКУПНО:	112	143	15	9	118

За 2022. годину је планиран већи број радника у односу на предходну пословну 2021. годину.

Предвиђени број радника за 2022.годину, по плану је износио 143, да би се пословна година завршила са 118 радника, што представља 17% мање у односу на планирани број.



V. АНАЛИЗА ЗАРАДА

У ЈКП "Горица" Ниш, планирана маса зарада утврђена је у складу са важећим Законским прописима и инструкцијама Оснива

ча.

Приказ планираних средстава за исплату зарада и њихов однос према исплаћеним зарадама дат је у прегледу следеће табеле.

ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА ЗА 2022. ГОДИНУ

Р.Б.	О П И С	ПЛАН ЗА 2022.	ОСТВАРЕНО за 2022	ИНДЕКС (4 : 3)
1	2	3	4	5
1.	Нето зарада	97.204.484,00	86.545.499,19	89%
2.	Бруто зарада	134.554.913,00	119.686.662,27	89%
3.	Број радника на бази стања на крају месеца из ОД образаца	143,00	118,00	82%
4.	Просечне нето зараде (р. бр. 1 : р.бр. 3) : 12 месеци	56.645,97	61.119,70	108%
5.	Просечне бруто зараде	78.411,95	84.524,48	108%
	Просечна бруто зарада Републике Србије (децембар 2022. год.)		115.315,00	

Просечна зарада у децембру 2022.год. у односу на 2021. годину већа је за 13%.

Просечна бруто зарада у ЈКП "Горица" Ниш, у односу на просечну бруто зараду Републике Србије нижа је за 27%. Нето зарада Града Ниша за децембар 2022.год. је **78.641,00** динара, бруто зарада Града Ниша износи **107.936,00** динара што показује да је зарада у ЈКП "Горица" Ниш нижа за **22%** од просечне нето, односно бруто зараде Града Ниша.

VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ

Анализа потраживања

Ликвидност предузећа у 2022.години била је стабилна и није било већих проблема у пословању.

На дан 31.12.2022. године укупна потраживања од купаца у бруто износу, без умањења исправке вредности, износила су **26.423.903,38** дин. Подаци о стању ненаплаћених потраживања код већих купаца на дан **31.12.2022.** године приказани су у табели која следи:



**АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА ОД НАЈВЕЋИХ
КУПАЦА НА ДАН 31.12.2022.ГОДИНЕ**

Р.бр.	Опис	Стање потраживања на дан 31.12.2022.
1	ЦЕНТАР ЗА СОЦ.РАД –Алексинач-700	68.088,52
2	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД НИШ-200	77.517,38
3	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО АЛЕКСИНАЦ-38735	49.628,04
4	ЦЕНТАР ЗА СОЦ.РАД .Б.МИЛОВ.ЦИГА СА ПО-38471	28.108,00
5	ЦЕНТАР ЗА СОЦ.РАД –Г.Хан-694	11.838,00
6	ЦЕНТАР ЗА СОЦ.РАД –Медвеђа-48337	62.424,90
7	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД СВЕТИ САВА НИШ -696	1.375.023,33
7	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ - 194	7.632.647,75
8	МАХИ ПРОМЕТ-228	62.384,76
9	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО НИШ- 597	61.568,00
10	Специјална психијатр.болница Горња Топоница-629	392.960,58
11	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО НИШ-38024	112.585,18
12	ЈКП МЕДИАНА НИШ -222	97.369,78
13	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ АД НИШ-у стечају -1417	2.698.316,16
14	ГРАД НИШ-857	12.471.300,91
15	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПОС. УПРАВЕ И ГРАЂ. СТАЊА-1434	234.409,80
	УКУПНО	25.436.171,09

Анализа обавеза према добављачима

Предузеће ЈКП "Горица" Ниш такође има обавезе из дужничко – поверилачких односа (обавезе према добављачима) које на дан 31.12.2022.године износе: **8.070.100,15** динара према добављачима односе се на испоручени материјал за потребе Службе погребно – техничких послова за испоручени грађевински материјал за израду спомен обележја, погребних плоча и израду гробница.

Остале обавезе из редовног пословања уз уобичајене процедуре око обезбеђења средстава наплате потраживања биће редовно измирене.



**АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ ОБАВЕЗА ПРЕМА НАЈВЕЋИМ ДОБАВЉАЧИМА
НА ДАН 31.12.2022.године**

Р.бр.	ОПИС	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2022.
1	ГРАНМЕР ММС-104	2.983.230,42
2	ЦД ХИС-1446	100.022,04
3	КОМПАНИ ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ-109	37.707,92
4	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД -200	156.860,00
5	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР -194	1.622.416,92
6	КОРНЕР КОПИ-47542	116.781,77
7	ИБРЕА-47797	52.564,14
8	ПЕТРОЛ БЕОГРАД-288	71.624,27
9	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД-659	222.393,72
10	ТОШИЋ-359	1.295.947,68
11.	ТЕКСТКО-37293	216.288,00
12.	САВА ОСИГУРАЊЕ-985	179.446,11
13.	ТУРИНГ ЕВРОПА-347	76.356,00
14.	ЈКП МЕДИАНА НИШ-222	340.176,24
15.	ЈКП НАИССУС НИШ-252	218.842,20
16.	ВИНПРОМ ПЛУС ДОО-46306	237.600,00
	УКУПНО	7.928.257,30

Анализа обавеза по кредитима

ЈКП "Горица" Ниш је у трећем кварталу 2022. године измирило све дугорочне кредите, чија је сврха била одржавање ликвидности предузећа.

На основу Уговора о оквирном (овердрафт) кредиту код Банке „Поштанска штедионица“ а.д. Београд бр. 623241001 од 10.03.2022. године ЈКП „Горица“ Ниш је зановило кредит у износу од 10.000.000,00 динара, чија је намена одржива ликвидност предузећа. Кредит није коришћен у 2022. години.



VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Реализоване инвестиције у 2022. години износе **9.062.106,21** динара

Инвестициона улагања у 2022. години била су усмерена према најнеопходнијим потребама тако да су по свом обиму испод потребних. Од већих инвестиција која су неопходна за вршење делатности предузећа треба поменути следеће:

- улагање у опрему за вршење редовне делатности **2.671.303,33 динара**
- остала инвестициона улагања **4.634.968,88 динара**
- остала опрема **1.755.834,00 динара**

Техничка структура реализованих инвестиција дата је прегледом у табели која следи:

	ОПРЕМА ЗА ВРШЕЊЕ ДЕЛАТНОСТИ, ДРУГА ОПРЕМА ЗА РАД И ОСТАЛА ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА	Набављено у 2022	Плаћено	Остатак за плаћање
1	Маказе за живу ограду	72.300,00	72.300,00	
2	Телескопска тестера	80.000,00	80.000,00	
3	„Ридер Р” 318Х	635.000,00	635.000,00	
4	Клима „Полар гдл инвертер“	74.000,00	74.000,00	
5	Тракторска приколица метална 160*110	115.125,00	115.125,00	
6	Тракторска приколица метална 160*110	115.125,00	115.2125,00	
7	Тракторска приколица метална 160*110	115.125,00	115.125,00	
8	Тракторска приколица метална 160*110	115.125,00	115.125,00	
9	Тракторска приколица метална 160*110	115.125,00	115.125,00	
10	Тракторска приколица метална 160*100	115.125,00	115.125,00	
11	Тракторска приколица метална 160*110	115.125,00	115.125,00	
12	Тракторска приколица метална 160*110	115.125,00	115.125,00	
13	Електрични котао МИКОТЕРМ	395.000,00	395.000,00	
14	Сервер – supermico intel henon E22366C	159.500,00	159.500,00	
15	Електрично возило „ MELEX“	139.870,00	139.870,00	
16	Фреза	31.833,33	31.833,33	
17	Клима	162.800,00	162.800,00	
	I Укупно:	2.671.303,33	2.671.303,33	
18	Реновирање мокрог чвора Ново Гробље	490.000,00	490.000,00	
19	Адаптација приступне стазе- Ново Гробље	960.000,00	960.000,00	
20	Сервисирање расхладне коморе- Капела и Ново Гробље	186.500,00	186.500,00	
21	Постављање геотекстила и ризле на појединим гробним местима	2.998.468,88	2.998.468,88	
	II Укупно :	4.634.968,88	4.634.968,88	
22	Контејнери за смеће	900.000,00	900.000,00	



23	Клупе за пешачке стазе	242.000,00	242.000,00	
24	Рачунари	113.900,00	113.900,00	
25	Рачунари дсц	235.000,00	235.000,00	
26	Дувачи лишћа	162.500,00	162.500,00	
27	Канцеларијски намештај	102.434,00	102.434,00	
	III Укупно:	1.755.834,00	1.755.834,00	
	Свега: I + II + III	9.062.106,21	9.062.106,21	

ЈКП “Горица” Ниш нема пренетих и неплаћених обавеза за инвестиције из претходних година.

НАПОМЕНЕ

3. Ванбилансна евиденција се односи на:

8890 - ПИО рефундација	3.587
СВЕГА: (У хиљадама динара)	3.587

Улагања у циљу заштите животне средине

Поред набавке опреме у смислу непосредног извршавања делатности, ЈКП “Горица” Ниш је имала и набавке које су поред осталог имале за циљ и заштиту животне средине. Ту се пре свега мисли на куповину контејнера који су постављени на најфреквентнијим деловима гробља, а све са циљем што мањег прављења и разношења смећа а самим тим и загађења околине.

Такође, у циљу заштите животне околине предузеће предузима и друге мере, као што је озелењавање појединих површина на гробљима, а све у склопу повереног Програма уређивања и одржавања градских гробља у употреби.

Значајни догађаји у 2022. години

Предузеће није имало значајних догађаја непосредно након завршетка пословне 2022. године.

Активности истраживања и развоја

Јавно комунално предузеће “Горица” Ниш је напред поменутом одлуком Скупштине Града Ниша, основано као једино предузеће на територији града Ниша за обављање поверене делатности.

Међутим, имајући у виду велику просторну распрострањеност Града Ниша са околним приградским насељима као и чињеницу да је делатност сахрањивања постојала много пре оснивања самог предузећа, ЈКП “Горица” Ниш није у могућности да за релативно кратко време преузме сва постојећа гробља на територији града и подведе их под комуналну делатност. Уз велику подршку града, учињени су значајни кораци у том правцу али још увек планирани посао није приведен крају и у том смислу предузеће очекују значајне развојне активности. Такође, велики број других правних лица се бави продајом погребне опреме, надгробних обележја и



превозом покојника тако да се ЈКП “Горица” Ниш и на том пољу суочава са знајачним активностима истраживања тржишта и проналажења могућности напредовања.

Информације о откупу сопствених акција

Предузеће не поседује сопствене акције и уделе, па стога није ни вршило откуп.

Постојање огранака

Предузеће нема регистроване огранке.

Изложеност ценовном ризику

С обзиром да цене нису формиране на основу односа понуде и тражње, што је имајући у виду природу предузећа и разумљиво, оне нису економска величина већ су контролисане. Цене су у том погледу регулисане пре свега од стране надлежних градских управа, али и од стране више инстанце у виду пројектоване инфлације на нивоу Републике.

Ценовни ризик подразумева неизвесност остварених прихода, која може настати због неадекватне промене цена самих производа и услуга предузећа али и због неадекватних промена у другим ценама, пре свега инпута, каматним стопама и др.

Предузеће има ограничен утицај на ову врсту ризика и може да утиче на ублажавање његовог утицаја кроз рационализацију трошкова пословања и предлагање нових цена које ће уз адекватно образложење бити и прихваћене од стране Оснивача.

Изложеност кредитном ризику

ЈКП “Горица” Ниш отплаћивало је два дугорочна кредита код “Аик банке” а.д. Београд и исти су отплаћени у целости средином 2022.године. Имајући у виду наведено предузеће није изложено кредитном ризику.

Изложеност ризику новчаног тока

Изложеност овој врсти ризика се манифестује кроз неизвесност усклађености прилива и одлива средстава. Предузеће се сматра ликвидним уколико на време измирује своје финансијске обавезе, што са друге стране зависи од прилива средстава, односно наплате услуга и продаје производа предузећа. Управо та друга страна новчаних токова, која подразумева приливе средстава, мора да буде предмет сталних разматрања и унапређења како кроз бољи квалитет производа и услуга тако и већи степен наплате потраживања.

Стратегија за управљање ризицима и оцена њихове ефикасности

Стратегија као низ поступака за остваривање дефинисаних циљева, у овом случају управљање ризицима, зависи пре свега од врсте ризика којем је предузеће изложено као и могућностима предузећа да предузима одређене радње.

Као што је наведено код ценовног ризика, предузеће има ограничен утицај на ову врсту ризика и може да утиче на ублажавање његовог утицаја кроз рационализацију трошкова пословања и предлагање нових цена које ће уз адекватно образложење бити и прихваћене од стране Оснивача.



Предузеће настоји да одржава равнотежу између прилива и одлива средстава, да предузима радње којима ће се спречити или бар ублажити негативан утицај непланираног одлива средстава који може да настане у случају неких судских спорова, непланског трошења средстава и сл.

Сматрамо да планиране активности дају извесне резултате у погледу смањења и управљања ризицима али да се ниједан ризик не може у потпуности предвидети и елиминисати његов негативан утицај.

Изјашњење руководства

У сарадњи са Оснивачем планира се предузимање активности ради измене оснивачког акта у смислу процене капитала чиме би се стекли услови за спровођење промена код Агенције за привредне регистре Београд али до израде завршног рачуна за 2022.годину планиране активности у смислу наведеног још увек нису спроведене.

У вези препоруке да се грађевински објекти од општег интереса, а који се односе на грађевинске објекте на Новом Гробљу, посебним уговором или одлуком Оснивача уступе предузећу на коришћење, истичемо да се ради о имовини Оснивача коју је предузеће фактички преузело уступајући ЈКП “Горица” Ниш обављање погребне делатности. Наведени грађевински објекти су саставни део комплекса Ново Гробље „Бубањ“ Ниш.

С обзиром да нису рашчишћени власнички односи у вези наведеног комплекса „Ново Гробље“, још увек нису испуњени законом прописани услови за уступање наведеног простора ЈКП “Горица” Ниш као предузећу које обавља погребну делатност али предузеће планира да се званично обрати Оснивачу у вези изналажења адекватног решења у вези наведеног.

У складу са завршним рачуном којим се исказује позитиван финансијски резултат за пословну 2022.годину ЈКП “Горица” Ниш ће настојати да се позитиван тренд пословања настави и у наредној 2023. години.

Све то ће утицати да приходи предузећа буду већи уз пуну упосленост радника што нужно прати остваривање позитивних пословних резултата.

Сталност пословања

Имајући у виду досадашње показатеље пословања ЈКП “Горица” Ниш, крајњи закључак пословања предузећа је да има потенцијала, објективних и субјективних елемената који ће омогућити да се у наредном периоду настави позитивни тренд пословања.

Део проблема који су настали у предходном периоду превазиђен је уз подршку Оснивача тј. Скупштине Града Ниша.

Предузеће је стабилизовало своје приходе, кроз стални али и проширени асортиман у продавници погребне опреме, а што је постигнуто захваљујући пре свега редовним и ажурном измиривању обавеза према добављачима.

Са друге стране умногоме су смањени расходи, посебно расходи који се односе на зараде запослених. У току 2022.године знатно су се смањила резервисања за трошкове процењених судских спорова који се односе на исплате разлика до минималне зараде радницима који су прешли у друга јавно комунална предузећа, као и радницима ЈКП “Горица” Ниш.



ЈКП "Горица" Ниш је побољшала ликвидност измирењем заосталих и текућих обавеза према добављачима на основу добијених кредита од "АИК Банке" АД Београд, уз повољну каматну стопу и редовно измиривање рата и камата по кредиту.

Имајући у виду све напред наведено, бољи резултат пословања постигнути су искључиво уз помоћ и подршку надлежних државних органа и Оснивача предузећа. Подршка Оснивача се очекује и у наредном периоду посебно у делу прихода у обављању редовне делатности сахрањивања, јер је покренута иницијатива за заустављање организовања нелегалних сахрањивања на градском подручју. До реализације ове иницијативе дошло је средином 2021. године јер је ЈКП "Горица" Ниш, преузела обавезу и одговорност за уређење и сахрањивање на гробљима Суви До и Брзи Брод. Заустављањем нелегалних сахрана обезбеђује се примена одредби Закона о сахрањивању, а погребна делатност и сахрањивање враћа се у легалне токове, односно предузеће би као једино овлашћено предузеће на територији Града Ниша, несметано обављало поверену делатност која би обезбедила стабилност у пословању, као и повећање прихода.

Једна од мера која је планирана за наредни период је и строжа контрола извођења каменорезачких радова на Новом Гробљу, чиме би се спречила нелојална конкуренција каменорезача, који не поштују прописане услове и ред на јавним површинама на којима се обавља погребна делатност.

Предузеће је у 2022. години стабилизовало своје пословање кроз благовремено измирење обавеза према добављачима, редовну исплату зарада, јубиларних награда и отпремнина.

Предузеће је покрило губитак изнад висине капитала и завршило пословну годину са добитком. Све ово указује да ће предузеће и у наредном периоду пословати позитивно, наравно уз помоћ Оснивача и добру пословну сарадњу са својим пословним партнерима.

VIII ЗАКЉУЧАК

ЈКП „Горица“ Ниш пословну 2022. годину, завршило је са позитивним финансијским резултатом и остварило је добитак у износу од 1.378.819,08 динара.

Пословну 2022. годину обележили су напори руководства да смањи губитак ранијих година, и то пре свега кроз повећање прихода, односно смањење расхода.

У овој пословној години дошло је до повећане потражње за нашим услугама, већег броја сахрана, продаје погребне опреме и продаје уређених гробних места.

На плану расхода настављена је политика њиховог смањивања где год је то могуће, без угрожавања нормалног функционисања предузећа и обављања поверене делатности.

Надамо се да ћемо у наредном периоду уз велико залагање менаџмента и сагласност Града, наставити са активностима одрживог развоја, што представља значајан успех ако имамо у виду тешку економску и платежну способност наших корисника.

Извештај сачинио:
Одељење економских послова



Законски заступник
Ивана Станић, дипл.ек.