

JKP PROSTOR
RADE DRAKULIĆA 12
SOMBOR

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća Prostor Sombor

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog subjekta JKP PROSTOR SOMBOR (u daljem tekstu "Preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)***Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća Prostor Sombor****Osnove za mišljenje sa rezervom*

U finansijskim izveštajima preduzeća na dan 31.12.2015.godine potraživanja iz specifičnih poslova iznose 25.938 hiljada dinara, a odnose se na potraživanja po osnovu naplate zakupa poslovnog prostora i javnih površina u ime i za račun Osnivača, tako da istovremeno postoje i obaveze po ovom osnovu u iznosu od 43.634 hiljade dinara. U postupku revizije putem nezavisnog konfirmiranja salda i analize starosne strukture potraživanja iz specifičnih poslova utvrdili smo delimičnu neusaglašenost ovih potraživanja kao i to da je za značajan deo ovih potraživanja od roka za naplatu prošlo više od godinu dana. Takođe, obaveze formirane po ovom osnovu prema osnivaču nisu u celosti usaglašene. Nismo u mogućnosti da kvantifikujemo iznos potencijalnog obezvređenja potraživanja i usaglašavanja obaveza po ovom osnovu kao ni efekat navedenih korekcija na priložene finansijske izveštaje.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP Prostor, SOMBOR na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

U toku obavljanja revizije utvrdili smo da Preduzeće nema adekvatno postavljen sistem internih kontrola u delu vezanom za finansije i računovodstvo, kao i nabavku i prodaju, koje treba da obezbede pouzdanost funkcionisanja sistema i svih informacija koje cirkulišu u njemu. Interne kontrole su proces postavljen od strane rukovodstva sa ciljem da se ostvari efektivnost i efikasnost poslovanja, usaglašenost sa zakonima, propisima i ostalom regulativom, da se sprovede politike rukovodstva, omogući očuvanje integriteta sredstava i pouzdanost finansijskog izveštavanja. Postavljanjem internih kontrola omogućava se prevencija nastanka greške ili zloupotrebe u okviru celokupnog poslovanja, pa i finansijskog izveštavanja. Takođe, dobro postavljene interne kontrole omogućavaju blagovremeno i ispravno evidentiranje svih poslovnih događaja čime se postiže potpunost, kvalitet i pouzdanost celokupnog sistema, kao i informacija u njemu. Pored navedenog, pojedinačni elementi računovodstvenog sistema za unos i obradu podataka nisu međusobno povezani i obezbeđeni automatskim kontrolama. Stoga, smatramo da je neophodno da se u računarskom i računovodstvenom sistemu Preduzeća uvedu interne kontrole koje bi omogućile pouzdane i kvalitetnije finansijske informacije i integralan računovodstveni sistem sa adekvatnim automatskim kontrolama.

Kapital preduzeća iskazan u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izveštajima za 2015.godinu nije usaglašen sa iznosom kapitala koji je obelodanjen u Agenciji za privredne registre Republike Srbije.

Preduzeće nije izvršilo rezervisanje za otpremnine i novčane naknade zaposlenima po osnovu odlaska u penziju ili prestanka radnog odnosa po drugom osnovu u skladu sa MSFI za MSP – odeljak 28.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća Prostor Sombor

Skretanje pažnje - nastavak

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015.godinu Preduzeće nije izvršilo obračun odloženih poreza u skladu sa MSFI za MSP – odeljak 29.

Preduzeće do dana sastavljanja finansijskih izveštaja nije sprovelo sve aktivnosti u skladu sa Zakonom o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013 i 105/2014), kao ni u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016) niti je izvršilo sva potrebna obelodanjivanja po ovom osnovu.

Preduzeće nije izdvojilo vrednost građevinskog zemljišta iz vrednosti građevinskih objekata u finansijskim izveštajima za 2015. godinu u skladu sa Zakonom o planiranju i izgradnji.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

U Beogradu, 21.06.2016. godine.

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937
Назив: JKP " PROSTOR"		
Седиште : RADE DRAKULIĆA 12 SOMBOR		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 15 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		20.412	16.250	20.898
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		2.091	2.091	390
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		2.091	2.091	390
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		18.321	14.159	20.508
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		9.735	10.100	12.244
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		8.586	4.059	8.264
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		55.997	34.687	18.046
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		11.609	953	328
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		462	460	50
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		10.745		
13	4. Роба	0048		239	476	39
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		163	17	239
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		15.715	7.838	3.486
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		15.715	7.838	3.486
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059		25.938	19.139	8.267
22	IV. Друга потраживања	0060		1.693	1.086	162
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		756	5.407	5.694
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		63		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		223	264	109

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		76.409	50.937	38.944
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		3.657	1.997	215
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		14.049	14.289	21.689
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		11.579	11.579	11.579
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		11.579	11.579	11.579
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				7.546
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		2.470	2.710	2.564
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		2.415	2.710	2.564
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		55		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		62.360	36.648	17.255
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443				
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424,425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		349	104	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		8.045	4.337	1.247
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		8.045	4.337	1.247
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44,45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		51.702	30.226	12.131
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1.751	1.423	1.113
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		513	555	122
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462			3	2.642
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		76.409	50.937	38.944
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465		3.657	1.997	215

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у _____

дана _____ године



Законски заступник

(Handwritten signature)

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937
Назив:	JKP " PROSTOR"	
Седиште :	RADE DRAKULIĆA 12 SOMBOR	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		119.216	123.248
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		5.532	3.502
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		5.532	3.502
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		112.178	115.922
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		112.178	115.922
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016		345	2.642
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1.161	1.182
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		119.194	122.550
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		1.336	1.294
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		10.745	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		7.298	5.989
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		3.739	3.098
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		102.923	102.741
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		8.914	5.362
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		1.000	1.000

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		4.043	2.831
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030		22	698
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031			
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		107	309
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		1	
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		1	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		106	309
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		331	329
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		320	327
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		320	327
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		11	
563 и 564	II. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			2
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		224	20
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		572	664
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		315	737
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		55	605
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
69 - 59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		55	605
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059			
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		17	15
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064		38	590
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____

дана _____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937
Назив: JKP " PROSTOR"		
Седиште : RADE DRAKULIĆA 12 SOMBOR		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		38	590
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024		38	590
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____

дана _____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предзетник

Матични број
20935430

Шифра делатности
6820

ПИБ
108122937

Назив: JKP " PROSTOR"

Седиште : RADE DRAKULIĆA 12 SOMBOR

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									Компоненте осталог резултата				
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01.														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055		4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	11.579	4020		4038		4056		4074		4092	2.120	4110	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059		4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	11.579	4024		4042		4060		4078		4096	2.120	4114	
4.	Промене у претходној години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097		4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4080		4098		4116	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063		4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	11.579	4028		4046		4064		4082		4100	2.120	4118	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047			4065		4083		4101		4119
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048			4066		4084		4102		4120
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049			4067		4085		4103		4121
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	11.579	4032		4050			4068		4086		4104	2.120	4122
8.	Промене у текућој години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051			4069		4087		4105	295	4123
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052			4070		4088		4106	645	4124
9.	Стање на крају текуће године 31.12.														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035		4053			4071		4089		4107		4125
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	11.579	4036		4054			4072		4090		4108	2.470	4126

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу инсотраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
	Почетно стање на дан 01.01.												
1.	а) дуговни салдо рачуна	4127		4145		4163		4181		4199		4217	
	б) потражни салдо рачуна	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130		4158		4166		4184		4202		4220	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131		4149		4167		4185		4203		4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4.	Промене у претходној години												
	а) промет на дуговој страни рачуна	4133		4151		4169		4187		4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4134		4152		4170		4188		4206		4224	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135		4153		4171		4189		4207		4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138		4156		4174		4192		4210		4228	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу инсограног пословања и прерачуна финанси- ских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.												
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
	Промене у текућој години												
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
	Стање на крају текуће године 31.12.												
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?[(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)] >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?[(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)] >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01.				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	13.699	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	13.699	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12.				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	13.699	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	13.699	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12.				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	14.049	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

у _____

дана _____ године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937
Назив: JKP " PROSTOR"		
Седиште : RADE DRAKULIĆA 12 SOMBOR		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	190.343	185.925
1. Продаја и прмљени аванси	3002	190.116	185.617
2. Примљене камате из пословних активности	3003	106	308
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	121	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	193.715	186.212
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	72.881	72.518
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	101.007	92.855
3. Плаћене камате	3008	11	
4. Порез на добитак	3009	66	243
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	19.750	20.596
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012	3.372	287
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	4.500	74.039
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016	4.500	74.039
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	4.500	74.039
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	4.500	74.039
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1.279	
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035	1.279	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	1.279	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	194.843	259.964
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	199.494	260.251
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	4.651	287
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	5.407	5.694
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	756	5.407

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У _____
 дана _____ године



Законски заступник

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2015. GODINU U SKLADU SA MSFI ZA MSP ZA JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „PROSTOR“ SOMBOR

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji preduzeća.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Osnovni podaci o preduzeću:

- Pun naziv društva: Javno komunalno preduzeće „Prostor“ Sombor
- Skraćeni naziv društva: JKP „PROSTOR“ SOMBOR
- Ulica: Rade Drakulića 12
- Sedište društva: Sombor
- Matični broj: 20935430
- Šifra delatnosti: 6820
- PIB: 108122937

Delatnost preduzeća

Javno komunalno preduzeće "Prostor" Sombor osnovano je Odlukom Skupštine Grada Sombora („Službeni list Grada Sombora“, broj 3/2013.). S poslovnom aktivnošću otpočinje 01.07.2013. godine i to obavljanjem sledećih delatnosti: uređivanje i održavanje pijaca, sahranjivanje umrlih lica, uređenje i održavanje grobalja, izgradnja i prodaja grobnica i održavanje i davanje u zakup poslovnog prostora i javnih površina koje su u vlasništvu Grada (bilbordi, kiosci, letnje bašte, privremeno zauzeće javnih površina kod izgradnje objekata, sezonske prodaje voća i povrća, zabavne manifestacije i ostalo).

Preduzeće je registrovano u Registru privrednih subjekata, pri Agenciji za privredne registre, pod brojem БД 64834/2013 od 17.06.2013.

Vlasnik kapitala preduzeća je GRAD SOMBOR, Trg Cara Uroša 1, matični broj:08337152 sa učešćem 100%. Osnivački kapital iznosi 10.000,00 dinara i uplaćen je od strane osnivača.

Organizacija Preduzeća ima sledeću strukturu:

- Nadzorni odbor
- Direktor

1. Radna jedinica "Uprava"

- Opšti sektor
- Finansijsko-računovodstveno-komercijalni sektor
- Sektor pijaca
- Sektor poslovnog prostora

2. Radna Jedinica „Pogrebne Usluge“

- Sektor pogrebnih usluga
- Sektor održavanja grobalja
- Sektor građevinskog održavanja

3. Radna jedinica komunalno uređenje naseljenih mesta.

1.3. Tabela 1: KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

JKP „PROSTOR“ je na dan 31.12.2015. godine imao 124 zaposlena radnika, od čega 119 radnika na neodređeno vreme i 5 radnika na određeno vreme zbog povećanog obima posla i zamene zaposlene na porodiljskom odsustvu, po sledećoj kvalifikacionoj strukturi.

R.br	Opis	Broj zaposlenix
1	VSS	19
2	VS	10
3	VKV	
4	SSS	32
5	KV	32
6	PK	4
7	NK	27
UKUPNO		124

Finansijski izveštaji su odobreni i usvojeni od strane Nadzornog odbora Preduzeća.

Po kriterijumima veličine propisanim Zakonom o računovodstvu (Sl. gl. RS broj 62/2013.) preduzeće je u 2014. godini bilo klasifikovano u mala pravna lica, a za 2015. godinu klasifikovano je takođe u mala pravna lica.

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu

Finansijski izveštaji za 2015.godinu sastavljeni u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i relevantnom podzakonskom regulativom koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.gl: RS 95/2014 i 114/2014) i
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.gl: RS 95/2014)

kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama preduzeća.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2015. godinu prikazani su uporedni podaci za 2014. godinu. Zbog promene oblika finansijskih izveštaja u 2014. godini izvršena je reklasifikacija uporednih podataka sa stanjem na dan 01.01.2014. u skladu sa odeljkom 35. Prelazak na MSFI za MSP.

2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje na datum bilansa imaju efekat na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od subvencija, kompenzacija kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

3.3. Preračunavanje iznosa iskazanih u stranim valutama

Poslovne promene nastale u stranoj valuti ili povezane sa stranom valutom po osnovu valutne klauzule, preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Poslovne promene iskazane u stranim sredstvima plaćanja na datum bilansa, preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

DEVIZNI KURSEVI

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku provivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12. 2015.	31.12.2014.
EUR	121.6261	120,9583
USD	111.2468	99,4641
CHF	112.5230	100,5472
GBP	164.9391	154,8365

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

NPO koja ispunjavaju uslove za priznavanje kao osnovno sredstvo se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva. Uslovi za priznavanje:

Da je procenjeni korisni vek trajanja duži od godinu dana

Da je njegova nabavna vrednost u momentu sticanja veća od prosečne mesečne zarade po zaposlenom u RS prema poslednjem objavljenom podatku

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno, sem kod alatata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po proporcionalnoj metodi prema njihovom procenjenom veku korišćenja.

3.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja nisu rađena pošto se potraživanja od kupaca naplaćuju odmah po izvršenoj usluzi, prodatom proizvodu osim za usluge koje se po Ugovoru naplaćuju u ratama.

3.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti iz originalne dokumentacije koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koje će biti plaćene u budućnosti.

4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA

Uporedni pregled ostvarenih prihoda preduzeća dat je u narednoj tabeli.

Redni broj	prihodi iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2015.	Ostvareni prihodi u 2014.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	119.216	123.248
2.	Finansijski prihodi	107	309
3.	Ostali prihodi	572	664
	UKUPNI PRIHODI	119.895	124.221

5. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA

5.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na dom.		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostr.		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na dom. Trž.		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostr.		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	5.532	3.502
Prihodi od prodaje robe na inostr. tržištu		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga mat. i zav.pravlicima na		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga ost.pov.pr.licima na dom.tr		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga ost.pov.pr.licima na inostr. Trž.		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na dom.tr	112.178	115.922
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na inostr. Trž.		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl	345	2.642
drugi poslovni prihodi	1.161	1.182
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	119.216	123.248

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom robe, proizvoda i usluga na domaćem tržištu, od pogrebne delatnosti i delatnosti pijaca.

5.2. Finansijski prihodi

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pr.lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
PRIHODI OD KAMATA	106	309
POZIT. KURSNE RAZLIKE I POZ.EFEKTI VAL.KLAUZULE		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	106	309

Preduzeće na osnovu Ugovora o otvaranju i vođenju računa sa poslovnom bankom, na depozite po viđenju ostvaruje kamatu koja se prepisuje na početku svakog meseca za prethodni mesec.

5.3. Ostali prihodi

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	572	664
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. i kratkoroč. finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	572	664

Na osnovu Ugovora o zakupa poslovnog i pijačnog prostora, firma zakupcima vrši prefakturisanje troškova struje, vode i ostalih troškova koje plaća na osnovu faktura dobavljača za pomenute usluge, i koje iskazuje na osnovu ulaznih faktura kao troškove, a na osnovu prefakturisanja istih iskazuje prihode.

6. PREGLED UKUPNIH RASHODA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	rashodi iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2015.	Ostvareni rashodi u 2014.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	119.194	122.550
2.	Finansijski rashodi	331	329 32
3.	Ostali rashodi	315	737
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	119.840	

7. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA

7.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI za MSP, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Nabavna vrednost prodane robe	1.336	1.294
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	10.745	
Troškovi materijala	7.298	5.989
Troškovi ostalog materijala (režijskog)		
Troškovi goriva i energije	3.739	3.098
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	102.923	102.741
Troškovi proizvodnih usluga	8.914	5.362
Nematerijalni troškovi	4.043	2.831
Troškovi amortizacije	1.686	1.235
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	119.194	122.550

JKP „Prostor“ ima dva maloprodajna objekta, jedan u Somboru, jedan u Stanišiću gde se prodaje pogrebna oprema. Ukupna nabavna vrednost prodane robe iznosi 1.336.545,00 din.

Pošto je jedna od delatnosti i pogrebna delatnost u okviru koje se prodaju izgrađena grobna mesta, preduzeće do 2015. godine nije vodilo zalihe gotovih proizvoda tj. zalihe izgrađenih raka i grobnica, međutim zbog značajno uloženi sredstava u toku 2015 koji se mogu videti i uznosima troškova materijala i troškova proizvodnih usluga koje su značajno narasla u odnosu na 2014. godinu preduzeće je donelo odluku da se iskaže vrednost gotovih proizvoda po ceni koštanja na dan 31.12.2015. godine.

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2015. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci i isplaćene. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. U troškove zarada i naknada zarada spadaju i troškovi po Ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, Ugovori o delu, naknade članovima NO, naknade za prevoz, solidarne pomoći, otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade kao i dnevnice i ostali troškovi za odlazak na službeni put. Ovi troškovi se prate i u kvartalnim izveštavanjima o stepenu realizacije godišnjih Programa poslovanja javnih preduzeća.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 338.313,10 dinara, a opreme 1.348.066,23 hiljada dinara, što čini ukupno 1.686.379,33 dinara.

7.2. Finansijski rashodi

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridr.prav.lica i zajed. poduhvata		
Ostali finansijski rashodi	320	327
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	11	
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)		2
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	331	329

7.3. Ostali rashodi

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Ostali nepomenuti rashodi	315	737
UKUPNI OSTALI RASHODI	315	737

Na ostale nepomenute rashode su knjiženi izdaci za humanitarne, zdravstvene, obrazovne, naučne namene kao i druga sponzorstva i donacije, ispravke grešaka na teret rashoda i zaokruživanje iznosa na računima potraživanja i obaveza.

8. FINANSIJSKI REZULTAT

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2015.	Ostvareno u 2014.
1	Dobitak iz red. poslovanja pre oporez.	55	605
2	Poreski rashod perioda	17	15
3	Neto dobitak	38	590

Na iznos ostvarenog dobitka od 54.327,21 dinara obračunat je porez na dobit u poreskom bilansu. Na poresku osnovicu od 388.421 dinara po stopi od 15 % obračunati porez iznosi 58.263 dinara. Poreska obaveza je umanjena za iznos poreskog oslobođanja po osnovu ulaganja u osnovna sredstva od 40.784 dinara, tako da je za 2015. godinu dobijena konačna obaveza za uplatu poreza na dobitak u iznosu od 17.479 din. Uplaćene akontacije poreza na dobit u toku 2015. godine iznose 65.982,00 dinara tako da smo u poreskom bilansu iskazali pretplatu u iznosu od 48.503,00 dinara koje ćemo koristiti za izmirenje obaveza u toku 2016. godine. Neto dobit iznosi 36.848,21 dinara posle izvršenih preknjižavanja na dan 01.01.2016.god.

BILANS STANJA

9. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti i amortizuju se u toku korisnog veka, pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu stanja se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 2.091 hiljada dinara.

10. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2015.	Stanje na dan 31.12.2014.
1	2	3	4
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	9.735	10.100
3.	Postrojenja i oprema	8.586	4.059
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	nekretnine, postrojenja i oprema u pripravci		
7.	Ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	18.321	14.159

Naglašavamo, da preduzeće nije vlasnik građevinskih objekata koje su prikazane u Bilansu stanja, obzirom da je forma preduzeća javno komunalno preduzeće koje je osnovala lokalna samouprava, te saglasno tome iste je dobilo na korišćenje od osnivača, koji je kao vlasnik upisan u listove nepokretnosti.

Oprema jeste vlasništvo preduzeća i ona se nabavlja iz sredstava preduzeća, tako da sve što je do sada kupljeno, kupljeno je iz sredstava preduzeća- bez kredita i lizinga.

11. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

POSTROJENJA I OPREMA	korisni vek trajanja	stopa amort
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10–20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%

Preduzeće se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine. Odlukom o rezultatima popisa izvršena knjiženja manjkova i rashoda.

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava

Nabavke nove opreme u toku 2015. godine su iznosile 1.595 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

12. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione ne-	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje			15.155	15.329					30.479
2	Povećanje									
2.1	Nove nabavke				5.848					5.848
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6										
2.7										
3	Smanjenje									
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju godine (31.12.2015.)			15.150	21.177					36.327
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			5.050	11.270					16.320
2	Povećanje									
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			365	1.321					1.686
2.3										
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2015.)			5.415	12.591					18.006
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA			9.735	8.586					18.321

13. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

Utrošak materijala se obračunava po prosečnoj ponderisanoj ceni. Utrošeni materijal za se direktno raspoređuje na mesta troškova na osnovu trebovanja materijala.

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Materijal	462	460
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	10.745	
Roba	239	476
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	163	17
UKUPNO ZALIHE	11.609	953

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Zalihe robe se odnose na zalihe trgovačke robe u maloprodajnim objektima.

Zalihe gotovih proizvoda objašnjenje u tački 7.1 u delu povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda.

14. DATI AVANSI

U okviru datih avansa iskazan je iznos od 163 hiljada dinara. Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Alba Moz	Sombor	4	2014
2.	Maksima	Sombor	3	2014
3.	Mama mia	Sombor	2	2014
4.	AMK MAGNET	Sombor	4	2015
5.	Dom zdravlja	Sombor	4	2015
6.	Eko boje	Sombor	16	2015
7.	Elektro materijal Đole	Sombor	26	2015
8.	EPS snabdevanje	Bgd	19	2015
9.	Posl. Udr. pijaca	Bgd	26	2015
10.	UR Mesto dobre hrane	Sombor	13	2015
11.	Štamparija Svin grafik	Sombor	18	2015
12.	Wiener Stadtische	Sombor	26	2015
13.	Telekom	Bgd	1	2015
14.	ostalo		1	
	Ukupno		163	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	154	94,5%
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	9	5,5%
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	Ukupno avansa po bilansu	163	

15. POTRAŽIVANJA NA OSNOVU PRODAJE

U Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

KUPCI	u hiljadama dinara	
	2015.	2014.
Kupci u zemlji-matična i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu-matična i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu – ostala povezana pravna lica	0	0
Kupci u zemlji	15.715	7.838
Kupci u inostranstvu	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0
Минус: Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje	0	0
UKUPNO:	15.715	7.838

Struktura potraživanja od kupaca:

Kupci- zakupci pijačnog prostora	894
Kupci- naselja	1.477
Kupci- fizička lica – prodavnica 1.	6.692
Kupci – fizička lica- prodavnica 2.	404
Druga pravna lica	6.248
UKUPNO:	15.715

POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

	u hiljadama dinara	
	2015.	2014.
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	0	0
Potraživanja iz konsignacione i komisione prodaje	0	0
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	25.938	19.139

Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	25.938	19.139
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
UKUPNO:	25.938	19.139

Osnivanjem JKP „Prostora“ između ostalih, delatnosti preduzeća su i održavanje i davanje u zakup poslovnog prostora i javnih površina koje su u vlasništvu Grada (bilbordi, kiosci, letnje bašte, privremeno zauzeće javnih površina kod izgradnje objekata, sezonske prodaje voća i povrća, zabavne manifestacije i ostalo). Kako su to prihodi budžeta lokalne samouprave, jer se naplaćeni iznosi od zakupaca prosleđuju na račune budžeta grada Sombora, potraživanja i obaveze po izdatim i naplaćenim fakturama se knjiže na potraživanja i obaveze iz specifičnih poslova. Napominjemo da početna stanja na dan 01.07.2013. po spomenutim računima nisu preneti na bilanse JKP „Prostora“ upravo iz razloga što su to izvorni prihodi budžeta lokalne samouprave.

Izdane fakture za zakupe se knjiže na specifična potraživanja, mada se fakturisalo i zakupcima sa kojima nisu bili raščišćeni svi obligacioni odnosi, pa je zbog toga izostala naplata. Bez odobrenja Skupštine grada, u principu ta potraživanja se ne otpisuju već se raznim instrumentima pokušava njihova naplata.

15.3. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2015.	2014.
Potraživanja za kamatu i dividende	0	0
Potraživanja od zaposlenih	337	371
Potraživanja od državnih organa i organizacija	10	10
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	154	106
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarade koje se refundiraju	1.004	529
Potraživanja po osnovu nadoknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	170	70
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
UKUPNO:	1.693	1.086

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu kratkoročnih pozajmica koje se radnicima isplaćuju na osnovu Pravilnika o radu, kao i potraživanja za potrošnju mobilnih telefona na osnovu Pravilnika o upotrebi mobilnih telefona u JKP „Prostor“.

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju, se odnose na naknade porodiljama i naknade za bolovanja preko 30 dana.

16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 756 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	749	5.393
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	7	14
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	756	5.407

17. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0069 i 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 286 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

<input checked="" type="checkbox"/> PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	0	
<input checked="" type="checkbox"/> PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	0	
<input checked="" type="checkbox"/> Potraživanja za više plaćen PDV	-	
<input checked="" type="checkbox"/> Unapred plaćeni troškovi	173	
<input checked="" type="checkbox"/> Potraživanja za nefakturisani prihod		-
<input checked="" type="checkbox"/> Razgraničeni porez na dodatu vrednost	63	
<input checked="" type="checkbox"/> Odložena poreska sredstva		-
<input checked="" type="checkbox"/> Ostala aktivna vremenska razgraničenja	50	
<input checked="" type="checkbox"/> UKUPNO	286	

Unapred plaćeni troškovi se odnose na unapred plaćene premije osiguranja, ostala aktivna vremenska razgraničenja na razgraničeni PDV po primljenim fakturama koje se odnose na prethodnu godinu, kao i na primljene avanse.

18. VANBILANSNA AKTIVA

	2015.	2014.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	0	0
Преузети производи и роба за заједничко пословање	0	0
Роба узета у комисион и консигнацију	3.657	1.997
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	0	0
Дата јемства, гаранције и друга права	0	0
Хартије од вредности које су ван промета	0	0
Имовина код других субјеката	0	0
УКУПНО	3.657	1.997

19. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2015.	2014.
Акцијски капитал	0	0
Удели ДОО	0	0
Улози	0	0
Државни капитал	14.049	14.289
Друштвени капитал	0	0
Задружни удели	0	0
Емисиона премија	0	0
Остали основни капитал	0	
УКУПНО	14.049	14.289

20. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2015.
Почетно стање – 1.1.2015. год.	2.120
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	0
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	590
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2016. год.	2.710
Исплата дивиденде	0
Остала повећања	0
Остала смањења	295
Нераспоређена добит текуће године	55
Стање на дан 31.12.2015.	2.470

Raspodela neraspoređenog dobitka na dan 31.12.2014. izvršena na osnovu Odluke o budžetu grada Sombora u skladu sa članom 8. po kojem smo dužni uplatiti 50% neraspoređene dobiti u Budžet grada Sombora, te smo tako izvršili uplatu 295.162 hilj. dinara dana 28.10.2015. godine.

21. REZERVISANJA U SKLADU SA MRS 19 I ODELJKOM 28

Preduzeće JKP "Prostor" se opredelilo ,da na osnovu mišljenja iz Računovodstvene prakse 2-3/2016, ne utvrđuju obavezu po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema Odeljku 28.

MSFI za MSP, jer se ta otpremnina ne može smatrati primanjem po prestanku zaposlenja, ni ostalim dugoročnim primanjima zaposlenih, jer je u samoj definiciji tih pojmova navedeno da tu ne spadaju otpremnine. Dalje, rezervisanja za otpremnine se ne mogu formirati ni u skladu sa Odeljkom 21. - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, jer u paragrafu 1. jasno stoji da se Odeljak 21. ne primenjuje na obaveze za primanja zaposlenih koje su uređene odeljkom 28.

Obračun rezervisanja za otpremnine nailazi na brojne problem jer je zasnovan na velikom broju pretpostavki, od iznosa minimalne zakonske otpremnine koja sada iznosi dve prosečne bruto zarade, do broja godina koliko je radnicima ostalo do penzije, da li će svi sadašnji radnici ostati u preduzeću do penzije i da li će uopšte, u nestabilnim uslovima kakvi postoje kod nas u privredi već godinama, naše preduzeće opstati kao takvo.

Iz svega napred navedenog , zaključujemo da nemamo dovoljno pouzdanih elemenata da bi se utvrdila obaveza po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Smatramo da imamo ravnomernu starosnu strukturu i da će svake godine otići približno isti broj zaposlenih, kao što je bio slučaj i 2014. kao i 2015. godine, gde nam je otišlo po dva radnika u penziju, tako da su i troškovi otpremnina ravnomerni.

22. OBAVEZE

22.1. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 62.360 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno grupa 42:		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	349	104
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	8.045	4.337
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	51.702	30.226
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	1.751	1.423
Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine	513	555
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		3
UKUPNO KRATKOROČNE OBAVEZE	62.360	36.648

22.2. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Ostale obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2014. imaju sledeću strukturu:

	2015	2014
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	43.634	22.159
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	3.628	3.922
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	486	507
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.204	1.262
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.084	1.136
Obaveze za neto naknade koje se refundiraju	233	157

Обавезе за порезе и доприносе на накнаде на терет запосленог које се refundирају	92	65
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде на терет послодавца које се refundирају	60	43
Обавезе према запосленима	378	180
Обавезе за накнаде по уговорима	145	110
Остале обавезе-обавезе за обуставе	758	684
УКУПНО:	51.702	30.226

22.3. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

п

	2015.	2014.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	0	0
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	0	0
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.748	1.423
PDV обрачунат на манјкове по годишњем popisu	3	
УКУПНО:	1.751	1.423

22.4 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2015.	2014.
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
Обавезе за доприносе који терете трошкове	513	555
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	0	0
УКУПНО	513	555

22.5 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2015.	2014.
Унапред обрачунати трошкови	0	0
Унапред наплаћени приходи	0	0
Разграничени зависни трошкови набавке	0	0
Одложени приходи и примљене донације	0	0
Разграничени приходи по основу потраживања	0	0
Одложене пореске обавезе	0	0
Остала ПВР	0	3
УКУПНО	0	3

23. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2015.	2014.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	0	0
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	0	0
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију	3.657	1.997

Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду	0	0
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	0	0
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета	0	0
Обавезе за имовину код других субјеката	0	0
УКУПНО	3.657	1.997


