



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ТАШМАЈДАН“ ДОО, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-63/2021-04/17
Београд, 23. август 2021. године**





С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ТАШМАЈДАН“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ.....	19
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ТАШМАЈДАН“ ДОО, БЕОГРАД.....	73





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Београд

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Спортског центра „Ташмајдан“ доо, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2020. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Спортског центра „Ташмајдан“ доо, Београд на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.10. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Друштво нема закључен уговор са Оснивачем о поверавању имовине у својини града Београда на управљање, којим се регулише основ и начин управљања том имовином, у складу са Законом о јавној својини (имовина која се даје на управљање, накнада за управљање, време коришћења имовине, одржавање имовине и друго).

Према пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2020. године, укупна вредност туђе имовине, која је у власништву града Београда, износи 1.649.363 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Спортског центра „Ташмајдан“ доо, Београд за годину која се завршила на дан 31. децембар 2019. године извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. август 2021. године





ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности	12
2. Резиме датих препорука	14
3. Мере предузете у поступку ревизије	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	16



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Спортског центра „Ташмајдан“ доо, Београд за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Друштво није успоставило свеобухватну евиденцију промета готовине у пословним књигама јер у благајни нису евидентиране све пословне промене настале по основу продаје и наплате карата корисницима програма спортског центра у готовом новцу, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.7.);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 2) Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину, број 143 од 29. јануара 2021. године, усвојио је директор Друштва одлуком, дана 1. фебруара 2021. године. Наведено није у складу са чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици, број 05 од 9. јануара 2019. године, и чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину усваја орган управљања правног лица, односно скупштина Друштва (Напомена број 2.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 3) Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.2.1.5.);
- 4) У поступку ревизије утврђено је:
 - Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
 - Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

³ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
 - Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.2.);
- 5) Према пословним књигама Друштва књиговодствена вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, на дан 31. децембар 2020. године, износи 456.378 хиљада динара, по којима је обрачуната амортизација у износу од 2.147 хиљада динара. С обзиром да Друштво није са Оснивачем уговорило период на који се поверава имовина у својини града Београда на управљање, а како исти представља основ за обрачун амортизације, није било могуће потврдити исказани износ обрачунате амортизације на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми у 2020. години (Напомена број 2.2.1.2);
- 6) У поступку ревизије утврђено је:
- Дана 10. октобра 2019. године, скупштина Друштва донела је одлуку о изменама и допунама Оснивачког акта привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд, и у члану 2 овог акта, прописала поверавање имовине у својини града Београда на управљање Друштву, и то: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“ и стадион „Ташмајдан“. С обзиром да је Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд друштво капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе, као и да не обавља делатност од општег интереса, оснивачким актом није било могуће поверити имовину на управљање, како је прописано чланом 21 Закона о јавној својини;
 - Дана 25. октобра 2019. године директор Друштва доноси Пречишћен текст Одлуке о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, и у члану 10 овог акта, прописује да се имовина која је у својини града Београда и то: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“ и стадион „Ташмајдан“ поверава на управљање Друштву, без накнаде. Како Одлуком о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, коју је донела Скупштина града Београда 30. новембра 2018. године, број 66-1067/18-С, и одлуком о изменама и допунама Оснивачког акта привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд, коју је донела скупштина Друштва дана 10. октобра 2019. године, није прописано поверавање имовине на управљање без накнаде, није нам



познато којим актом се имовина у својини града Београда поверава Друштву на управљање без накнаде;

- Друштво нема закључен уговор са Оснивачем о поверавању имовине у својини града Београда на управљање, којим се регулише основ и начин управљања том имовином (имовина која се даје на управљање, накнада за управљање, време коришћења имовине, одржавање имовине и друго), како је прописано члановима 19 и 21 Закона о јавној својини.

Према пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2020. године, укупна вредност туђе имовине, која је у власништву града Београда, износи 1.649.363 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.10).

2. Резиме датих препорука

Спортском центру „Ташмајдан“ доо, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да успостави свеобухватну евиденцију промета готовог новца у пословним књигама и организује благајничко пословање у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.7. – Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици (Напомена број 2.2.1. – Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 3) да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1.5. – Препорука број 1);
- 4) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.2. – Препорука број 2);
- 5) да амортизацију на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми обрачунава у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.2. – Препорука број 4);
- 6) да покрене иницијативу и регулише управљање имовином која је у власништву града Београда са Оснивачем, у складу са Законом о јавној својини (Напомена број 2.2.1.10. – Препорука број 6);



3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У поступку ревизије Друштво је евидентирало лиценце у пословним књигама, које немају књиговодствену вредност (набавна вредност износи 161 хиљаду динара), у складу са одлуком број 590 од 22. априла 2021. године (Напомена број 2.2.1.1).
- 2) У поступку ревизије Друштво је вршило процену умањења вредности имовине која није залиха у складу са параграфима 27.5-27.10 Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, односно извршило је поређење књиговодствене вредности са надокнадивим износом за Пројекат озакоњења хале „Александар Николић“ у Београду, а чија књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2020. године износи 19.800 хиљада динара (пројекат потиче из 2018. године). У складу са донетим одлукама Комисије за процену, број 450 од 6. априла 2021. године и број 550 од 13. априла 2021. године, утврђено је да нема елемената за обезвређење и да ће се пројекат реализовати у току 2021. године (Напомена број 2.2.1.2).
- 3) У поступку ревизије Друштво је искњижило из пословних књига, на терет расхода текуће године, новчана средства у укупном износу од шест хиљада динара у складу са одлуком број 543 од 12. априла 2021. године (Напомена број 2.2.1.7).
- 4) У току обављања ревизије утврђено је да су колективни уговори, који су били у примени у 2020. години (Колективни уговор број 2044 од 30. децембра 2019. године и Колективни уговор број 849 од 1. јула 2020. године), потписали послодавац и репрезентативни синдикат. Наведено није у складу са одредбама чланова 3 и 247 Закона о раду којим је дефинисано да колективни уговор код послодавца за јавна предузећа (појам јавно предузеће подразумева и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе), друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће и јавне службе закључују оснивач, односно орган који он овласти, репрезентативни синдикат код послодавца и послодавац.

Дана 9. априла 2021. године закључен је Колективни уговор Спортског центра „Ташмајдан“ број 506 између скупштине Друштва, послодавца и репрезентативног синдиката.

Друштво је доставило Колективни уговор Спортског центра „Ташмајдан“ број 506 од 9. априла 2021. и Одлуку о усвајању Колективног уговора Спортског центра „Ташмајдан“ број 508 од 9. априла 2021. године (Напомена број 3).

- 5) У току обављања ревизије утврђено је да уговор о раду директора Друштва, као и начин одређивања висине његове зараде нису у складу са тачком 1 став 4 члана 13 Одлуке о наставку обављања делатности установе за физичку културу Спортско - рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, број 1976 од 5. децембра 2018. године, којом је прописано да је именовање и разрешење директора Друштва као и уређивање његове зараде/накнаде у надлежности скупштине Друштва.



Дана 9. априла 2021. године уговор о раду директора, као и начин одређивања висине његове зараде/накнаде Друштво је ускладило са тачком 1 став 4 члана 13 Одлуке о наставку обављања делатности установе за физичку културу Спортско - рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо број 1976 од 5. децембра 2018. године и доставило доказе по овом основу (Напомена број 3).

- б) Одлуком о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом спортски центар „Ташмајдан“ доо, коју је донела Скупштина града Београда 30. новембра 2018. године, број 66-1067/18-С, у члану 13 прописано је да скупштина Друштва одлучује о давању у закуп имовине, уз претходну сагласност Оснивача.

Такође, чланом 200 став 1 тачка 24 Закона о привредним друштвима прописано је да скупштина Друштва даје сагласност на стицање, продају, давање у закуп, залагање или друго располагање имовином велике вредности.

У поступку ревизије утврђено је да су начин, услови и поступак давања у закуп пословног простора којим управља Друштво, поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, као и поступак непосредне погодбе уређени Правилником о давању у закуп пословног простора којим управља СЦ „Ташмајдан“ доо број 655 од 17. априла 2019. године, који је донео директор Друштва.

Скупштина Друштва је, дана 9. априла 2021. године, донела правилник о давању у закуп пословног простора којим управља СЦ „Ташмајдан“ доо, број 516 и тиме уредила начин, услове и поступак давања у закуп пословног простора којим управља Друштво, поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, као и поступак непосредне погодбе

Поред тога, скупштина Друштва је одлукама од 9. априла 2021. године утврдила зоне пословног простора као и ценовник о давању у закуп пословног простора којима управља Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд (Напомена број 3).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Београд, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања



одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Спортског центра „Ташмајдан“ доо, Београд за 2020. годину.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.





ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ТАШМАЈДАН“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	23
2. Налази у поступку ревизије.....	32
2.1. Интерна финансијска контрола.....	32
2.2. Финансијски извештаји.....	37
2.2.1. Биланс стања.....	37
2.2.2. Биланс успеха.....	60
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	70
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	71
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	71
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	71
3. Друга питања у поступку ревизије.....	71





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Београда донела је, дана 30. новембра 2018. године, Одлуку о наставку обављања делатности Установе за физичку културу Спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу по називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо број 66-1067/18-С. Овом одлуком Установа за физичку културу, Спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ наставља да обавља делатност у форми Друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Београд.

Претежна делатност је:

1) 93.11 делатност спортских објеката

Седиште Предузећа је у улици Илије Гарашанина број 26, Београд.

Матични број Предузећа је 07046103, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 1002209082.

Оснивач Друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Београд је град Београд.

На дан 31. децембар 2020. године број запослених износи 66.

Скупштина Друштва је Одлуком број 1974 од 20. децембра 2019. године усвојила Годишњи програм пословања за 2020. годину. На Годишњи програм пословања за 2020. годину Скупштина града Београда дала је сагласност Решењем број 023-934/19-С од 27. децембра 2019. године.

Скупштина Друштва је Одлуком број 1164 од 15. септембра 2020. године усвојила Измену годишњег програма пословања за 2020. годину. На Измену годишњег програма пословања за 2020. годину Скупштина града Београда дала је сагласност Решењем број 023-406/20-С од 28. септембра 2020. године.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици број 05 од 9. јануара 2019. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се првенствено односи на Међународне стандарде финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Дана 21. јуна 2021. године скупштина Друштва донела је одлуку број 933 којом се усваја финансијски извештај Спортског центра „Ташмајдан“ доо, Београд за 2020.



годину. Агенција за привредне регистре је 24. јуна 2021. године објавила потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године Спортског центра „Ташмајдан“ доо Београд (ФИН 310895/2021).

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици уређена је организација рачуноводства, вођење пословних књига, кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду, пријем и контрола рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја, чување пословних књига, књиговодствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствене политике извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа, правила који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником и који су применљиви на конкретну ситуацију. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и уколико промена обезбеђује поузданије информације о финансијском положају Друштва. Када ефекти промене рачуноводствених политика нису материјално значајни не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике већ се ефекти исказују преко одговарајућег рачуна расхода и прихода у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни. У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијег периода тј. 3% бруто прихода пословне године.

Исправка грешака из ранијег периода

Грешке из ранијег периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које :

- 1) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- 2) било би разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна корекција се врши преко одговарајућег рачуна прихода и расхода текућег периода, у случају материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно. Праг материјалности грешке дефинисан је на нивоу 3% укупних прихода пословне године. У случају када је



констатовано више грешака из ранијег периода утврђивање материјалности се врши посматрајућу укупно све грешке, где се негативни ефекти пребијају са позитивним.

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправака и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

Неуплаћени уписани капитал

Уписани а неуплаћени капитал чини имовина која се у складу са правилником о контном оквиру исказује на рачунима групе 00 -Уписани а неуплаћени капитал.

Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је неновчана имовина без физичке форме која се исказује на рачунима групе 01.

Нематеријална улагања гласе: нематеријална имовина је нематеријално средство без физичке суштине која се може идентификовати и од кога се очекује прилив будућих економских користи.

Услови за признавање су:

- 1) могућност идентификације;
- 2) постојање контроле;
- 3) очекивање будуће користи.

Ако не испуњава наведене услове издаци за њено стицање признају се као расход када настану.

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива.

Нематеријална улагања обухватају улагања у развој, концесије, патенте, улагања у осталу нематеријалну имовину, као и куповином стечени гудвил.

Нематеријална улагања се почетно вреднују према набавној вредности. За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се пропорционални метод отписивања и то применом стопе на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност, претпоставља се да је резидуална вредност са коначним веком трајања нула. Ако није могуће поуздано утврдити век трајања нематеријалне имовине она се амортизује у периоду од десет година.



Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења, опрема чине имовину која се исказује на рачунима групе 02 према одредби члана 6 става 1 Правилника о контном оквиру.

Признавање некретнина ,постројења и опреме врши се уколико су испуњени следећи услови:

- 1) постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана;
- 2) постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања тј. набавне вредности или цене коштања.

Резервни делови, алат и ситан инвентар се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Резервни делови, алат и ситан инвентар признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште, претходно наведене, услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште, претходно наведене, услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове, у противном евидентирају се као расход периода.

Вредновање некретнина постројења и опреме након почетног признавања Некретнине, постројења и опрема се процењују по набавној вредности или по цени коштања умањеним за исправку вредности по основу амортизације по трошковном моделу предвиђеног Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема. За обрачун амортизације основних средстава примењује се пропорционални метод отписивања. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. Сопствене услуге код набавне вредности признају се у набавну вредност највише по тржишној вредности (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и сл.), док се неуобичајено високи трошкови исказују као расход периода у ком су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуну амортизације треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана
- 2) да је његова набавна вредност у моменту стицања/изградње већа од 50.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти век и метод амортизације као и други материјално значајни део тог средства, приликом утврђивања трошкова амортизације такви делови се групишу у противном сваки део средстава се амортизује засебно. Накнадни издаци се укључују у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10. МСФИ за МСП. Такви накнадни издаци исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак уколико је:



- 1) вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство што се процењује у моменту настанка издатака уз уважавање свих релевантних околности;
- 2) када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Накнадни издаци који служе свакодневном сервисирању и одржавању не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме већ се исказују на терет расхода периода у ком су настали.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основу коју чини набавна вредност/цена коштања.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се средство не користи активно осим ако је средство амортизовано.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање релевантних околности на основу одлуке надлежног органа Друштва у овом случају Скупштине Друштва.

За новоприбављена средства обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је средство почело да се користи.

Амортизација се равномерно обрачунава на набавну вредност некретнина, постројења опреме применом следећих годишњих стопа с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања:

- 1) грађевински објекти, 1,5-5%;
- 2) улагање у туђе објекте 1,5-5%;
- 3) компјутерска и елекро опрема 10-20%;
- 4) опрема за вршење делатности 10-20%;
- 5) канцеларијски и остали намештај 10-12%;
- 6) опрема за загревање, вентилацију и одржавање просторија 5-20%;
- 7) тв пријемници и музички инструменти 10-20%;
- 8) аутомобили, камиони 15,5%;
- 9) опрема за дистрибуцију електричне енергије 5-20%;
- 10) опрема за здравствену и социјалну заштиту 10-20%;
- 11) спортска опрема 10-20%;
- 12) остала непоменута опрема 10-20%.

Постојеће стопе амортизације руководство би требало да преиспитује и усклађује их са реалним корисним веком трајања тих средстава.

За потребе израде пореског биланса, на неотписану вредност постројења, опреме, алата и инвентара на крају године, претходно умањену за сва отуђења и увећану за све набавке у току године, амортизација се обрачунава по стопама



амортизације и на начин који су прописани законом којим се уређује порез на добит предузећа.

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове. Такви резервни делови по уградњи увећавају књиговодствену вредност средстава у коју су уграђени. Ако Друштво у књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено.

Ако Друштво није у могућности да утврди књиговодствену вредност замењеног дела, може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове исказују се као трошак пословања.

За прибављено средство које је било у употреби садашњу вредност чини вредност која је уговорена да се плати, односно процењена вредност ако је средство примљено без накнаде, а набавна вредност и исправка вредности утврђују се према садашњој вредности и утврђеној стопи амортизације.

Залихе

Залихе обухватају:

- 1) материјал основни и помоћни;
- 2) гориво и мазиво - алат и инвентар - резервни делови.

На рачуну 10-Обрачун набавне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, исказује се вредност по обрачуну добављача зависни трошкови набавке царине и друге увозне дажбине и сл. које се не могу рефундирати и друге дажбине које чине набавну вредност материјала резервних делова, алата и инвентара. Обрачун излаза залиха материјала врши се по просечној цени.

Алат и инвентар који се калкулативно отписује, сврстава се онај алат и инвентар чији је век коришћења дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке већа од 50.000,00 динара. Алат и инвентар који се калкулативно отписује, може се групно отписивати, стопа проистиче из процењеног века корисне употребе, овакав алат и инвентар разврстава се у основна средства и евидентира се на рачуну 023 - Опрема. За алат и инвентар који се у целини отписује на терет расхода у моменту давања на коришћење односно не отписује се калкулативно, Друштво је обезбедило посебну евиденцију, тако што задужује запослена лица којима је алат дат на коришћење путем реверса уз обавезу враћања алата, ако не може даље да се користи у процесима рада.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани чине имовину која се исказује на рачунима групе 04 - према члану 8 Правилника о контном оквиру. Дугорочни финансијски пласмани признају се и вреднују у складу са Одељком 11, 12, 14, 15, 19, 27 и другим релевантним одредбама МСФИ за МСП. Почетно исказивање дугорочних финансијских пласмана мери се по њиховој набавној вредности. У оквиру сталне имовине прописана је група рачуна 05 - Дугорочна потраживања чији је рок за наплату



дужи од 12 месеци после извештајног периода у складу са Одељком 4, Одељком 11, Одељком 20 и другим релевантним МСФИ за МСП. Ова потраживања се одвојено приказују од дугорочних финансијских пласмана.

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

Краткорочна потраживања, пласмане и готовину чини имовина која се исказује на рачунима класе 2 - Краткорочна потраживања, пласмани и готовина. У оквиру групе 20 -Потраживања по основу продаје извршено је рашчлањавање на потраживања од купаца матичних и зависних правних лица у земљи, на исти начин рашчлањују се потраживања од купаца - осталих повезаних правних лица. Ово ново груписање потраживања од правних лица извршено је због података потребних за утврђивање трансферних цена у пореским билансима.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца и других дужника која су настала по основу продаје производа и роба и вршењем услуга, као и по другим основама. У ову врсту потраживања спадају и потраживања из специфичних послова, која настају по основу спољнотрговинског пословања. Краткорочна пословања се мере по вредности из исправа на основу којих се заснивају ти облигациони односи.

Краткорочна потраживања и пласмани који су доспели а нису наплаћени појединачно се исправљају на терет расхода. Изузетно се не врши исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује до износа који се дугује. Краткорочна потраживања и пласмани чија је немогућност наплате извесна и документована директно се отписује. 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:

Индиректан отпис, односно исправка вредности врши се код потраживања код којих од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут стечајни поступак или ликвидација. Приликом усаглашавања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (Друштво није судским путем успело да изврши њихову наплату потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

У случају да постоје наведени индикатори, директор Друштва процењује да ли је потребно извршити исправку иако потраживање није у доцњи више од 360 дана.

Одлуку о индиректном отпису на предлог комисије за попис потраживања доноси Скупштина Друштва СЦ „Ташмајдан“ доо.

Одлуку о директном отпису потраживања доноси Скупштина Друштва на предлог пописне комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Готовински еквиваленти и готовина исказују се по номиналној вредности на исправама на основу којих се доказује постојање те имовине. Новчана средства се исказују у валути на коју гласе.



Активна временска разграничења чине разграничени трошкови и приходи који се односе на будући период и то:

- 1) унапред плаћени, односно фактурисани трошкови наредног периода;
- 2) приходи текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду;
- 3) остала активна временска разграничења.

Капитал

Капитал чине сопствени извори из којих је прибављена имовина која се исказује на рачунима класе 3 - Капитал. Капитал се дели на основни капитал који је стечен оснивањем Друштва и остале облике капитала који се образују расподелом добити и по основу промена у имовини и обавезама које се непосредно одражавају на променама у капиталу (нераспоређени добитак, губитак до висине капитала).

Непокривени губитак до износа укупног капитала исказује се као исправка вредности капитала, а евентуална разлика изнад тог износа исказује се као исправка вредности укупних обавеза у пасиви.

Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања чине сопствене изворе имовине, а обавезе, позајмљена средства из којих је прибављена имовина, која се исказују на рачунима класе 4 - Дугорочна резервисања и обавезе. Дугорочна резервисања се признају ако су настала као резултат прошлог догађаја и вероватног плаћања обавеза које се поуздано могу проценити. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање се врши у корист прихода. Резервисања се процењују на дан сваког билансирања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако се процени да је резервисање непотребно за измиривање обавеза, резервисање се укида.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказује се на рачуну 404.

Друштво исказује резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију у складу са Одељком 28 МСФИ за МСП.

Обавезе се деле на дугорочне и краткорочне. Дугорочне обавезе представљају обавезе које доспевају у року дужем од једне године од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса. Све остале обавезе сматрају се краткорочним. Дугорочне обавезе које су доспеле на дан билансирања и које доспевају у року до једне године преносе се у краткорочне обавезе.

Смањење обавеза на основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и слично врши се директним отписивањем.

Унапред наплаћене, односно обрачунате приходе, трошкове текућег периода за које није примљена исправа, односно када обавеза плаћања настаје у будућем периоду.



Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

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).

Одложене пореске обавезе

Одложени порез представља износ пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика у складу са Одељком 29 Пореза на добит.

Према Одељку 29 одложене пореске обавезе су износи пореза из добитка који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика које се утврде између износа средстава или обавезе које су исказане у билансу стања или њихове пореске основице.

Одложене пореске обавезе се исказују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске амортизације

Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- 1) сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- 2) 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.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Расходи

Расходи представљају трошкове који проистичу из уобичајних активности Друштва и исказују се на рачунима класе 5 - Расходи. У расходе се урачунавају и губици који настају из уобичајних активности Друштва и представљају смањење економских користи, односно смањење имовине за које се не оствари адекватна накнада.



Приходи

Приходи представљају накнаду од уобичајних активности Друштва и исказују се на рачунима класе 6 - Приходи, независно од времена и начина наплате. У приходе се урачунавају и добици који настају из уобичајних активности Друштва по основу отуђења одређених облика имовине. Добаци се исказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе, који настају по основу остваривања тих прихода. Приходи су рашчлањени на приходе од продаје производа и услуга.

Ванбилансна евиденција

На рачунима класе 8 - Ванбилансне евиденције исказују се средства која не чине имовину, имовина код других субјеката, туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп), хартије од вредности које су ван промета, авали, гаранције и друга јемства као и обавезе по основу тих средстава.

Руководилац рачуноводства је одговоран за правилну примену рачуноводствених прописа и стандарда, примену Контног оквира и његово рашчлањивање, као и ажурност књижења по достављеној документацији, која је претходно проверена од стране директора економских и правних послова.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима;
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 88/19



Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење процену система.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није:

- 1) именovalo руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,
- 2) основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле,
- 3) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле,
- 4) сачинило мапу пословних процеса.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама утврђени су:

- 1) организација рада код Послодавца, организациони делови и делокруг;
- 2) систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима;
- 3) начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршење послова и друга питања од значаја за организацију и рад Послодавца.



Полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних, међусобно повезаних послова, образовани су организациони делови и утврђен је њихов делокруг рада:

- 1) сектор за економске и правне послове;
- 2) сектор одржавања објеката;
- 3) сектор спорта.

Мисија Друштва: Друштво има дугогодишњу традицију у пружању услуга спорта и рекреације. Позиционирањем као лидера на тржишту подразумева: пружање квалитетних услова за бављење спортом, које се одвијају у модерно опремљеним просторијама (пливалиште са затвореним и отвореним олимпијским базеном, Ледена хала, спортска хала Александар Николић, сала за фитнес и друге програме, теретана и спа центар), квалификоване стручне кадрове, као и остало особље које се свакодневно труди да корисници буду задовољни услугама центра. Мисија Друштва је да користећи расположиве ресурсе омогући корисницима бављење како такмичарским, тако и рекреативним спортовима, а све у сврху здравља, едукације и остваривање социјалних контаката.

Визија Друштва: Визија руководства је усмерена ка успостављању стабилног и развојног Друштва које проактивно реагује на захтеве тржишта, корисника и њихове потребе за спортом и рекреацијом. Друштво настоји да одржи тренд високог позиционирања у области школског и рекреативног спорта и да пружи најбоље услове за обуку, тренинг и одржавање великих такмичења националног и међународног карактера.

Друштво је уредило Правилницима и Одлукама одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима и одлукама су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, коришћење службених аутомобила, канцеларијско пословање, месечни лимит за службене аутомобиле, давање у закуп пословног простора и друго.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем Друштва обухвата програм за рачуноводство са посебним модулима: оператива (основни модул), основна средства, обрачун зарада, кадровска евиденција, главна књига и аналитика купаца и добављача, који је израђен од предузећа Wings Software доо Београд, односно програм за продају и наплату карата „Bellevue“ (благајничко пословање).



2.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Друштво није доставило надлежном министарству извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва да се на ефикасан и економичан начин неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷.

Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

- Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Друштва, а самим тим и јавног сектора.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза, на дан 31. децембра 2020. године, Друштво је организовало и извршило у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Спортском центру „Ташмајдан“ доо, број 1851 од 27. новембра 2019. године и Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици, број 05 од 9. јануара 2019. године.

Дана 2. децембра 2020. године, директор Друштва донео је Одлуку о формирању комисија за попис имовине и обавеза, на основу које су утврђени састави пописних комисија, односно централне пописне комисије и шест комисија за попис имовине и обавеза за пословну 2020. годину. Након тога, на основу упутства централне пописне комисије, комисије за попис донеле су план рада како би се извршио попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године.

По извршеном попису, сачињен је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину, број 143 од 29. јануара 2021. године, који је директор Друштва усвојио, дана 1. фебруара 2021. године, одлуком број 158. У складу са наведеном одлуком, Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину доставља се скупштини Друштва, на увид.

У складу са чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици, број 05 од 9. јануара 2019. године, директор Друштва именује пописне комисије за годишњи попис имовине, капитала и обавеза. Редован попис може почети 60 дана пре истека године. Попис имовине, потраживања и обавеза врши се са стањем на крају пословне године. Изузетно, попис се може вршити и у току године, ако се за



то укаже потреба. Директор Друштва образује комисије, односно лица за попис и одређује рокове за вршење пописа. Извештај о извршеном попису се разматра, а одлуку на предлог Централне комисије доноси скупштина Друштва. Извештај о попису са пописним листама и одлуком доставља се служби рачуноводства најкасније месец дана пре прописаног рока за достављање годишњег финансијског извештаја.

Према члану 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ прописано је да орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Откривена неправилност: Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину, број 143 од 29. јануара 2021. године, усвојио је директор Друштва одлуком, дана 1. фебруара 2021. године. Наведено није у складу са чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици, број 05 од 9. јануара 2019. године, и чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину усваја орган управљања правног лица, односно скупштина Друштва.

Ризик: Неусвајањем извештаја о попису имовине и обавеза у складу са регулативом настаје ризик управљачке одговорности која представља основ доброг финансијског управљања и контроле Друштва.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2020. године у износу од 174 хиљаде динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Софтвер и остала права	174	144
Укупно:	174	144

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Опис	Лиценце	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2020. године		394	5.243	5.637
Нове набавке (накнадна улагања)		114		114
Друга повећања	161			160
Стање 31. децембра 2020. године	161	508	5.243	5.911

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Опис	Лиценце	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2020. године		249	5.243	5.492
Амортизација		84		84
Друга повећања	161			161
Стање 31. децембра 2020. године	161	333	5.243	5.737
Садашња вредност				
31. децембра 2020. године	-	174	-	174
31. децембра 2019. године	-	145	-	145

Укупно повећање на нематеријалној имовини износи 114 хиљада динара и односи се на услугу дораде софтвера за семафорски систем са радио везом од добављача Фази спорт доо, Ниш.

У складу са одлуком директора број 590 од 22. априла 2021. године Друштво је у пословним књигама евидентирало пет лиценци Microsoft windows 7 pro (оперативни систем), и пет лиценци Microsoft access 2100 (управљање базама), које немају књиговодствену вредност (набавна вредност износи 161 хиљаду динара), и које потичу из ранијих година.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2020. годину износи 84 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.8.)

Структура и стање нематеријалне имовине у припреми приказана је табелом:

Табела број 3. Структура нематеријалне имовине у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Пројекат реконструкције котларнице	1.480	1.480
Пројекат реконструкције филтер сале	142	142
Пројекат за хидротермалне изворе	1.232	1.232
Пројекат замене фасадне столарије	825	825
Пројекат санације дела приземља	1.264	1.264
Пројекат топловодног грејања	300	300
Исправка вредности нематеријалне имовине у припреми	(5.243)	(5.243)
Укупно:	-	-

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2020. године по књиговодственој вредности од 748.056 хиљада динара односе се на:

Табела број 4. Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Постројења и опрема	266.958	240.153
Некретнине, постројења и опрема у припреми	24.720	21.720
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	456.378	39.421
Укупно:	748.056	301.294



Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 5. Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у приреди	Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2020. године	485.809	21.720	40.780	548.309
Нове набавке	49.619	347.497	419.104	816.220
Пренос са/на конто		(344.497)		(344.497)
Расход	(4.262)			(4.262)
Стање 31. децембра 2020. године	531.166	24.720	459.884	1.015.770
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2020. године	245.657		1.359	247.016
Амортизација	22.783		2.147	24.930
Расход	(4.232)			(4.232)
Стање 31. децембра 2020. године	264.208		3.506	267.714
Садашња вредност				
31. децембра 2020. године	266.958	24.720	456.378	748.056
31. децембра 2019. године	240.152	21.720	39.421	301.293

Укупно повећање на постројењима и опреми у 2020. години износи 49.619 хиљада динара и највећим делом се односи на набавку расхладних агрегата са опремом у износу од 18.000 хиљада динара, инсталирању пнеуматске балон хале у износу од 5.987 хиљада динара као и набавку друге опреме.

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2020. годину износи 22.783 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.8.)

У 2020. години расходована је опрема књиговодствене вредности 30 хиљада динара у складу са извештајем Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину, број 143 од 29. јануара 2021. године. Расходована опрема приказана је табелом:

Табела број 6. Расходована опрема -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Рефлектори – подводна расвета	30
Гликол	-
Стадион столице (2.200 комада)	-
Укупно: Напомена број (2.2.2.16.)	30

Некретнине, постројења и опрема у приреди исказане су у износу до 24.720 хиљада динара и односе се на:



Табела број 7. Некретнине, постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Израда извођачког пројекта за озакоњење хале Александар Николић, број 784 од 12. јула 2018. године	19.800	19.800
Израда идејног и извођачког пројекта реконструкције и адаптације – проширење капацитета трибинског дела хале Александар Николић, Београд – број 1061 од 14. октобра 2016. године	-	950
Израда пројектне документације - кров, фасада, браварија у хали Александар Николић, Београд – број 1062 од 14. октобра 2018. године	970	970
Израда идејног пројекта са предмером и предрачуном радова на санацији фасаде у хали Александар Николић, замени ограде и уређењу свлачионица у хали „Ледена дворана“ и санација отвореног базена, број 455 од 9. априла 2020. године	3.950	-
Укупно:	24.720	21.720

У складу са одлукама Комисије за процену, број 450 од 6. априла 2021. године и број 550 од 13. априла 2021. године, Друштво је вршило процену умањења вредности имовине која није залиха за Пројекат озакоњења хале „Александар Николић“ у Београду, у складу са параграфима 27.5-27.10 Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. На тај начин, Комисија за процену поредила је књиговодствену вредност наведеног пројекта са надокнадивим износом, и утврдила да нема елемената за обезвређење јер ће се пројекат реализовати у току 2021. године.

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 456.378 хиљада динара односи се на:

Табела број 8. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у власништву града Београда	459.884	40.780
Исправка вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у власништву града Београда	(3.506)	(1.359)
Укупно:	456.378	39.421

Повећање улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, у текућој години, приказано је табелом:

Табела број 9. Улагање у туђе некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Улазна алуминијумска врата 1 и 2 - хала Александар Николић	542
Систем за сигнализацију пожара	3.418
Улагање у санацију отвореног базена Ташмајдан	231.660
Улагање у гипсарске радове на затвореном базену Ташмајдан	2.998
Улагање у керамику на затвореном базену Ташмајдан	2.998
Улагање у халу Ледена дворана	110.901



Назив	2020.
Улагање у санацију фасаде хала Александар Николић	63.044
Улагање у санацију тунела хала Александар Николић	3.000
Улагање у видео надзор хала Александар Николић	543
Укупно:	419.104

Повећање улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми највећим делом се односи на извођење радова на санацији фасаде хале Александар Николић и замени ограде и уређења свлачионица у хали Ледена дворана, по закљученом уговору број 563 од 11. маја 2020. године и Анексу 1 број 1161 од 15. септембра 2020. године, са извођачем радова Lotex group доо Београд, у вредности од 176.180 хиљада динара и извођење радова на санацији отвореног базена Ташмајдан, по закљученом уговору број 326 од 9. марта 2020. године и Анексу 1 број 950 од 21. јула 2020. године, са извођачем радова Lotex group доо Београд, у вредности од 240.715 хиљада динара.

Укупно обрачуната амортизација на туђим некретнинама, постројењима и опреми за 2020. годину износи 2.147 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.8.)

Откривена неправилност: Према пословним књигама Друштва књиговодствена вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, на дан 31. децембар 2020. године, износи 456.378 хиљада динара, по којима је обрачуната амортизација у износу од 2.147 хиљада динара. С обзиром да Друштво није са Оснивачем уговорило период на који се поверава имовина у својини града Београда на управљање, а како исти представља основ за обрачун амортизације, није било могуће потврдити исказани износ обрачунате амортизације на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми у 2020. години (Напомена број 2.2.1.10.).

Ризик: Нерегулисањем правног статуса имовине којом Друштво располаже, а која је у власништву града Београда, постоји ризик да рачуноводствено евидентирање пословних промена у вези са том имовином не буде у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да амортизацију на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми обрачунава у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

2.2.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 2.457 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10. Структура одложених пореских средстава -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Одложена пореска средства	2.457	1.793
Укупно:	2.457	1.793



2.2.1.4. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 7.435 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11. Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.486	7.135
Плаћени аванси за залихе и услуге	949	998
Укупно:	7.435	8.133

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар приказани су табелом:

Табела број 12. Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Материјал	4.796	5.827
Алат и инвентар	1.744	1.362
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(54)	(54)
Укупно:	6.486	7.135

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 949 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13. Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	6.694	6.743
Исправка вредности плаћених аванса	(5.745)	(5.745)
Укупно:	949	998

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани су у износу од 6.694 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14. Преглед плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Партнер Инжењеринг	5.745
Stedan доо, Београд	660
Остали	289
Укупно:	6.694

Исправка вредности плаћених аванса исказана је у износу од 5.745 хиљада динара и односи се на Партнер Инжењеринг.

На основу узорковане документације утврђено је да су залихе правилно евидентиране и исказане.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 23.421 хиљаду динара и односе се на:



Табела број 15: Структура потраживања по основу продаје - у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Потраживања од купаца у земљи	23.421	29.805
Потраживања од купаца у земљи - репрограм	-	6.695
Спорна потраживања од купаца у земљи	43.428	35.803
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(43.428)	(35.803)
Укупно:	23.421	36.500

Потраживања од купаца у износу од 23.421 хиљада динара односе се на потраживања по основу:

- 1) закупа пословних просторија,
- 2) закупа паркинг простора и
- 3) закупа термина за одржавање спортских и рекреативних активности, манифестација и других пружених услуга коришћења:
 - (1) у хали „Александар Николић“,
 - (2) у леденој дворани „Пионир“,
 - (3) на стадиону „Ташмајдан“,
 - (4) на затвореном и отвореном базену и
 - (5) у фитнес и спа центру.

У наставку се даје преглед потраживања од купаца у земљи:

Табела број 16: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив купца	2020.
Garni system доо, Београд	3.886
Савез за синхроно пливање, Београд	3.712
Lotex group доо, Београд	2.122
Total Sport Activation	1.035
Талир ПР угоститељска радња, Београд	1.004
Партизан хокеј клуб	851
Црвена звезда СК за хокеј на леду	789
Sportlife caffe доо, Београд	722
ГО Палилула	706
Остало	8.594
Укупно:	23.421

У Друштву су, у 2020. години, као основ за фактурисање, била на снази следећа општа акта и ценовници:

- 1) Правилник о давању у закуп пословног простора којим управља СЦ „Ташмајдан“ доо број 655 од 17. априла 2019. године;
- 2) Одлука о утврђивању зона пословног простора којим управља Спортски центар „Ташмајдан“ доо број 627 од 12. априла 2019. године;
- 3) Одлука о утврђивању цена закупа пословног простора којим управља Спортски центар „Ташмајдан“ доо број 651 од 16. априла 2019. године;



- 4) Одлука о измени Одлуке број 651 од 16. априла 2019. године, број 1181 од 21. септембра 2020. године;
- 5) Ценовник коришћења услуга у хали „Александар Николић“ број 1717/1 од 29. октобра 2019. године;
- 6) Ценовник коришћења услуга ледене дворане „Пионир“ број 1866 од 29. новембра 2019. године;
- 7) Ценовник коришћења услуга на стадиону „Ташмајдан“ број 820/1 од 22. октобра 2019. године;
- 8) Ценовник коришћења услуга на затвореном базену број 1686 /1 од 23. октобра 2019. године;
- 9) Ценовник коришћења услуга отвореног базена у летњем периоду број 750/1 од 18. јуна 2020. године;
- 10) Ценовник коришћења услуга у фитнес и спа центру број 1100/1 од 31. августа 2020. године;
- 11) Одлука о утврђивању цена за изнајмљивање једног обележеног паркинг места на службеном паркингу Установе за физичку културу Спортско рекреативни центар „Ташмајдан“ број 542 од 16. марта 2015. године;
- 12) Одлука о одобравању комерцијалног издавања паркинг простора број 2565/3 од 21. децембра 2016. године;
- 13) Одлука о издавању паркинг простора под комерцијалним условима број 1030 од 1. јула 2019. године;
- 14) Одлука о стављању ван снаге претходних одлука о издавању паркинг места под комерцијалним условима (паркинг у Београдској улици, паркинг испред Стадиона „Ташмајдан“, у улици Илије Гарашанина 26, паркинг у улици Абердаревој и паркинг код улаза на отворено пливалиште у улици Илије Гарашанина 26) и утврђивању јединствене месечне накнаде за закуп паркинг места, број 836 од 30. јуна 2020. године.

Спорна потраживања од купаца у земљи, исказана у износу од 43.428 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца у земљи по основу закупа пословних просторија и закупа термина за одржавање спортских и рекреативних активности, манифестација и других пружених услуга коришћења спортских објеката поверених на управљање Друштву, за која је Комисија за попис дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања утврдила ненаплативост, односно којима је послата опомена пред утужење, који су утужени, за која су активирани средства обезбеђења или је пописна комисија предложила утужење.

У наставку се даје структура спорних потраживања од купаца у земљи:

Табела број 17: Структура спорних потраживања од купаца у земљи

Назив	2020.
Партнер инжењеринг	11.552
Кошаркашки клуб Партизан	4.658
Таш хокеј клуб	2.553
Житко КК, Београд	2.509

-у хиљадама динара-



-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Миле Феникс, Београд	1.625
Аљоша пицерија, Београд	1.592
Скаут СУР, Београд	1.350
Физичко лице	1.116
Кон Тики доо, Београд	1.098
The View доо, Београд	1.012
Inter med pharma доо, Београд	882
Артком доо, Београд	867
Дејан Пешић	821
Орион кошаркашки клуб	802
Остало	10.991
Укупно	43.428

Исправка вредности потраживања од купаца исказана је у износу од 43.428 хиљада динара и односи се на обезвређење спорних потраживања.

Табела број 18. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца:

-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Исправка вредности потраживања од купаца на дан 1. јануар 2020. године	35.802
Повећање исправке вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године	7.953
Наплаћено у току године	(327)
Укупно	43.428

На основу узорковане документације утврђено је да су потраживања по основу продаје правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 10.742 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Потраживања за камату и дивиденде	4.211	4.319
Потраживања од запослених	7	33
Потраживања за више плаћен порез на добитак	8.583	4.200
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	330	312
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	384	143
Остала краткорочна потраживања	368	-
Исправка вредности других потраживања	(3.141)	(2.650)
Укупно:	10.742	6.357



Потраживања за камату и дивиденде у износу од 4.211 хиљада динара односе се на потраживања по основу обрачунате законске затезне камате на потраживања од купаца који нису утужени у износу од 1.070 хиљада динара и на потраживања од утужених купаца у износу од 3.141 хиљаду динара. Структура потраживања по основу обрачунате камате дата је у следећем прегледу:

Табела број 20. Структура потраживања за камату -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Потраживања за камату	
Тениски савез Србије	203
Garni system доо, Београд	179
Total Sport Activation	91
Остало	597
Укупно:	1.070
Спорна потраживања за камату	
Житко КК, Београд	456
Аљоша пицерија, Београд	289
Скаут СУР, Београд	245
Таш СТУР, Београд	192
The View доо, Београд	173
Таш хокеј клуб	123
Остало	1.663
Укупно:	3.141
УКУПНО:	4.211

Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 8.583 хиљаде динара односе се на уплаћену аконтацију за порез на добитак.

Исправка вредности других потраживања исказана је у износу од 3.141 хиљаду динара и односи се на обезвређење потраживања за обрачунату затезну камату на дуг утужених купаца.

Табела број 21. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца:

Назив	2020.
Исправка вредности других потраживања на дан 1. јануар 2020. године	2.650
Повећање исправке вредности других потраживања на терет расхода текуће године	491
Наплаћено у току године	-
Укупно:	3.141

На основу узорковане документације утврђено је да су друга потраживања правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 3.122 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 22. Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Текући (пословни) рачуни	3.089	371.048
Благајна	33	25
Девизни рачун		4
Укупно:	3.122	371.077

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 3.089 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23. Структура готовине на текућим рачунима -у хиљадама динара-

Банка	2020.
Комерцијална банка ад Београд	1.411
ОТП банка Србија ад Нови Сад	1.209
Министарство финансија, Управа за трезор	288
Banca Intesa ад Београд	101
Erste bank ад Нови Сад	80
Укупно:	3.089

У складу са одлуком број 543 од 12. априла 2021. године, Друштво је искњижило из пословних књига, на терет расхода текуће године, новчана средства у укупном износу од шест хиљада динара.

Благајна

Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици у члану 10 дефинисано је да се поред дневника и главне књиге воде и помоћне књиге основних средстава, књига улазних и излазних рачуна и дневник благајне за ситне рачуне, аконтације за робу и службено путовање. Чланом 12 наведеног правилника утврђено је да се пословање са новчаним средствима обавља преко текућих рачуна Друштва код пословних банака. Исплате, односно наплате преко благајне у служби рачуноводства Друштва врше се по налозима које одобрава директор Друштва или лице које он овласти и односе се на исплате ситних рачуна и аконтација за службени пут или ситне набавке робе у складу са прописима који регулишу услове и начин располагања готовином. Благајничко пословање наплате карата се одвија у оквиру службе продаје.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова, послови из делокруга благајничког пословања систематизовани су на два радна места у оквиру Одељења благајни у Сектору за економске и правне послове и то:

- 1) Рецепционар благајник који врши продају карата, саставља благајнички извештај и свакодневно предаје пазар, и обавља друге послове, а за свој рад је одговоран Шефу одељења благајни и Директору сектора за економске и правне послове и
- 2) Шеф одељења благајни који
 - (1) организује и одговоран је за несметан рад рецепција-благајни на базенима, у рекреативном центру и у леденој дворани;



- (2) дужан је да благовремено реагује и хитно организује отклањање техничких проблема у апликацији која обрађује продају карата и контролу улаза корисника, и о томе сачињава периодичне извештаје;
- (3) подноси дневне и периодичне извештаје о приходима Директору сектора за економске и правне послове и Директору Друштва;
- (4) надгледа исправност рада мреже и рачунара, као и видео надзора;
- (5) обавља и друге послове по налогу Директора сектора за економске и правне послове и Директора Друштва;
- (6) за свој рад одговоран је Директору сектора за економске и правне послове и Директору Друштва.

Осим наведеног, у Служби рачуноводства у Сектору за економске и правне послове систематизовано је радно место Референт ликвидатуре који врши унос благајне чекова и главне благајне по примљеној документацији од благајника централне благајне.

Продаја карата физичким лицима – корисницима програма спортског центра организована је на две сталне благајне и три сезонске благајне и то:

- 1) Благајна затвореног базена-пливалишта;
- 2) Благајна у фитнес и спа центру;
- 3) Сезонска благајна - ледена дворана Пионир;
- 4) Сезонска благајна - отворени (летњи) базен;
- 5) Сезонска благајна - сезонско клизалиште стадион Ташмајдан.

У пословним књигама исказано је стање готовине у благајни у износу од 33 хиљаде динара који се састоји од депозита у износу од 20 хиљада динара и дневног пазара последњег радног дана 2020. године у износу од 13 хиљада динара. Промет готовине у благајни евидентиран током 2020. године се у највећем делу односи на ситне рачуне, аконтације за робу и службено путовање.

Друштво је током 2020. године остварило приходе од продаје карата корисницима програма спортског центра у укупном износу од 46.312 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.1).

Закон о рачуноводству у члану 12 прописује да се у дневник благајне уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни правног лица и предузетника. Дневник благајне затвара се на крају сваког радног дана и доставља се на контролу и након тога на књижење истог, а најкасније наредног радног дана.

У поступку ревизије је утврђено да у благајни нису евидентирани све пословне промене настале по основу продаје карата физичким лицима на две сталне благајне и три сезонске благајне у готовом новцу.



Откривена неправилност: Друштво није успоставило свеобухватну евиденцију промета готовине у пословним књигама јер у благајни нису евидентиране све пословне промене настале по основу продаје и наплате карата корисницима програма спортског центра у готовом новцу, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неевидентирањем промета готовог новца у благајни настаје ризик од неовлашћеног коришћења новчаних средстава.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да успостави свеобухватну евиденцију промета готовог новца у пословним књигама и организује благајничко пословање у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

2.2.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 4.852 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 24. Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	4.626	1.135
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	39	74
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	187	34
Укупно:	4.852	1.243

Исказан је порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи у износу од 4.626 хиљада динара који се највећим делом, у износу од 1.019 хиљада динара, односи на порез на додату вредност који се обрачунава у јануару 2021. године, по рачуну за електричну енергију за децембар 2020. године од добављача ЈП ЕПС, Београд (Напомена 2.2.1.20) и порез на додату вредност у износу од 3.600 хиљада динара за набавку расхладних уређаја од добављача Lotex group доо Београд.

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност у износу од 187 хиљада динара се односе на потраживања за више плаћени порез на додату вредност, по пореској пријави за порез на додату вредност, за децембар месец 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да је порез на додату вредност правилно евидентиран и исказан.

2.2.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 1.093 хиљаде динара односе се на:

Табела број 25. Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Унапред плаћени трошкови	127	53
Потраживања за нефактурисан приход	922	-
Остала активна временска разграничења	44	-
Укупно:	1.093	53



На основу узорковане документације утврђено је да су активна временска разграничења правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.10. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 1.649.364 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 26. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Туђа имовина у власништву града Београда	1.649.363	528.195
Туђи материјал	1	1
Укупно:	1.649.364	528.196

Структура и стање туђе имовине која је у власништву града Београда приказана је табелом:

Табела број 27. Структура и стање туђе имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Стадион „Ташмајдан“	741.307	39.243
Спортска хала „Александар Николић“	327.213	256.666
Ледена дворана „Пионир“	129.503	18.601
Отворено и затворено пливалиште „Ташмајдан“	397.279	159.624
Земљиште	54.061	54.061
Укупно:	1.649.363	528.195

У 2020. години, Друштво је у пословним књигама повећало вредност туђе имовине која је у власништву града Београда у укупном износу од 1.121.168 хиљада динара и то:

- одлуком скупштине Друштва број 511 од 9. априла 2021. године, у циљу усклађивања вредности ванбилансне имовине стадиона „Ташмајдан“, Друштво је евидентирало износ од 702.064 хиљада динара, и
- улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 419.104 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.2.).

У поступку ревизије утврђено је:

- Одлукама управног одбора Установе за физичку културу спортско – рекреативни центар „Ташмајдан“, од 26. децембра 2018. године, искњижена су четири објекта и земљиште из пословних књига установе, на терет капитала из ранијих година, и наведени објекти ванбилансно се евидентирају и то: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“, стадион „Ташмајдан“ и земљиште, у складу са одлуком Скупштине града Београда о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско – рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Број 66-1067/18-С од 30. новембра 2018. године;
- Одлука о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско – рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са



- ограниченом одговорношћу под називом спортски центар „Ташмајдан“ доо, коју је донела Скупштина града Београда 30. новембра 2018. године, број 66-1067/18-С не садржи одредбе којима се регулише статус имовине, а која није саставни део основног капитала;
- Дана 10. октобра 2019. године, скупштина Друштва донела је одлуку о изменама и допунама Оснивачког акта привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд, и у члану 2 овог акта, прописала поверавање на управљање имовине Друштву која је у својини града Београда, и то: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“ и стадион „Ташмајдан“. Наведене непокретности не представљају додатни неновчани улог Оснивача у Друштво, већ се иста поверава Друштву на управљање ради остваривања циљева друштва;
 - Дана, 25. октобра 2019. године директор Друштва доноси Пречишћен текст одлуке о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско – рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом спортски центар „Ташмајдан“ доо, и у члану 10 овог акта, прописује да се имовина која је у својини града Београда и то: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“ и стадион „Ташмајдан“ поверавају на управљање Друштву, без накнаде;
 - Записницима о књиговодственој примопредаји објеката између Друштва и Градске управе града Београда – Секретаријат за спорт и омладину, број 1884, 1885 и 1885/1 од 3. децембра 2019. године извршена је књиговодствена примопредаја објеката: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“ и затворено и отворено пливалиште „Ташмајдан“;
 - У члану 19 став 1 тачка 3 Закона о јавној својини прописано је да су корисници ствари у јавној својини јавна предузећа, друштва капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и њихова зависна друштва, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а које нису пренете у својину тог јавног предузећа, односно друштва;
 - Према члану 21 став 1 Закона о јавној својини, јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем;
 - У члану 21 став 2 Закона о јавној својини прописано је да друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, које не обавља делатност од општег интереса може по основу закљученог уговора са оснивачем, уз накнаду или без накнаде, користити непокретности које му нису уложене у капитал, а које су неопходне за обављање делатности ради које је основано;
- Према ставу 4 истог члана прописано је да уговор из става 2 овог члана, са друштвом капитала чији је оснивач Република Србија, на основу акта Владе, закључује директор Дирекције или лице из Дирекције које он за то овласти, а



са друштвом капитала чији је оснивач аутономна покрајина односно јединица локалне самоуправе, на основу акта надлежног органа аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе - лице овлашћено у складу са прописом аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су неправилности:

Дана 10. октобра 2019. године, скупштина Друштва донела је одлуку о изменама и допунама Оснивачког акта привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд, и у члану 2. овог акта, прописала поверавање на управљање имовине Друштву која је у својини града Београда, и то: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“ и стадион „Ташмајдан“. С обзиром да је Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд друштво капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе, као и да не обавља делатност од општег интереса, оснивачким актом није било могуће поверити имовину на управљање, како је прописано Законом о јавној својини;

Дана 25. октобра 2019. године директор Друштва доноси Пречишћен текст Одлуке о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом спортски центар „Ташмајдан“ доо, и у члану 10. овог акта, прописује да се имовина која је у својини града Београда и то: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“ и стадион „Ташмајдан“ поверава на управљање Друштву, без накнаде. Како Одлуком о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом спортски центар „Ташмајдан“ доо, коју је донела Скупштина града Београда 30. новембра 2018. године, број 66-1067/18-С и одлуком о изменама и допунама Оснивачког акта привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд, коју је донела скупштина Друштва дана 10. октобра 2019. године, није прописано поверавање имовине на управљање без накнаде, није нам познато којим актом се имовина у својини града Београда поверава Друштву на управљање, без накнаде;

Друштво нема закључен уговор са Оснивачем о поверавању имовине у својини града Београда на управљање и којим се регулише основ и начин управљања том имовином, како је прописано члановима 19 и 21 Закона о јавној својини (имовина која се даје на управљање, накнада за управљање, време управљања имовином, одржавање имовине и друго).

Према пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2020. године, укупна вредност туђе имовине која је у власништву града Београда, износи 1.649.363 хиљада динара.

Ризик: Нерешавањем правног статуса имовине која је у власништву града Београда, у складу са Законом о јавној својини, настаје ризик од неадекватног управљања том имовином.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да покрене иницијативу и регулише управљање имовином која је у власништву града Београда са Оснивачем, у складу са Законом о јавној својини.



2.2.1.11. Капитал

2.2.1.11.1. Основни капитал и уписани а неуплаћени капитал

Капитал је исказан у вредности од 636.687 хиљада динара и односи се на:

Табела број 28. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Основни капитал	682.500	541.299
Нераспоређени добитак	25.350	25.350
Губитак	(71.163)	-
Укупно:	636.687	566.649

2.2.1.11.2. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 682.500 хиљада динара и односи се на:

Табела број 29. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Државни капитал	682.500	541.299
Укупно:	682.500	541.299

Одлуком Скупштине града Београда о наставку обављања делатности установе за физичку културу спортско – рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Број 66-1067/18-С од 30. новембра 2018. године, у члану 9, прописано је да основни капитал Друштва износи 121.299.803,76 динара. Основни капитал Друштва чини новчани капитал у износу од 10.000,00 динара и неновчани капитал који се састоји од права својине на покретним стварима у износу од 121.289.803,76 динара.

Структура и стање државног капитала приказани су следећом табелом:

Табела број 30. Структура и стање државног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Уписан и уплаћен новчани капитал у складу са одлуком Скупштине града Београда о наставку обављања делатности установе за физичку културу спортско – рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Број 66-1067/18-С од 30. новембра 2018. године	10
Уписан и унети неновчани капитал у покретним стварима у складу са одлуком Скупштине града Београда о наставку обављања делатности установе за физичку културу спортско – рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Број 66-1067/18-С од 30. новембра 2018. године	121.289
Одлука о повећању основног капитала Спортског центра „Ташмајдан“ доо Београд, број 2030 од 27. децембра 2019. године и Скупштине града Београда Број 66-877/19-С од 29. новембра 2019. године – новчани капитал (уплаћен 6. децембра 2019. године)	420.000
Укупно	541.299



Одлука о повећању основног капитала Спортског центра „Ташмајдан“ доо Београд, број 1427 од 21. октобра 2020. године и Скупштине града Београда Број 66-448/20-С од 18. септембра 2020. године – новчани капитал (уплаћен 9. октобра 2020. године)	141.201
Укупно:	682.500

Одлуком Скупштине града Београда о повећању основног капитала привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Број 66-448/20-С од 18. септембра 2020. године, у члану 2, прописано је да укупна вредност основног капитала Друштва износи 682.500 хиљада динара од чега је уписани и унети неновчани капитал 121.289 хиљада динара и уписани новчани капитал 561.201 хиљада динара.

Решењима Агенције за привредне регистре, број БД 13246/2020 од 19. фебруара 2020. године и број БД 94024/2020 од 15. децембра 2020. године, регистроване су промене улога чланова и основног капитала у складу са одлукама о повећању основног капитала Спортског центра „Ташмајдан“ доо Београд, број 2030 од 27. децембра 2019. године и број 1427 од 21. октобра 2020. године.

Оснивач и једини члан Друштва је град Београд, који је власник удела са 100% у Друштву.

2.2.1.11.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит исказана је у износу од 25.350 хиљада динара и односи се на:

Табела број 31. Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Нераспоређени добитак ранијих година	25.350	13.862
Нераспоређени добитак текуће године	-	11.488
Укупно:	25.350	25.350

Скупштина Друштва је дана 30. јуна 2020. године донела одлуку о расподели остварене добити након усвајања финансијских извештаја за 2019. годину, број 841 по којој остварени добитак по завршном рачуну за 2019. годину у износу од 11.488 хиљада динара остаје нераспоређен.

Дана, 15. августа 2020. године скупштина Друштва је донела одлуку број 1165 на основу које се нераспоређени добитак за 2019. годину, у износу од 11.488 хиљада динара, користи за инвестициона улагања. На наведену одлуку Скупштина града Београда је дала сагласност Број: 3-439/20-С од 28. септембра 2020. године.

2.2.1.11.4. Губитак

Исказан је губитак у износу од 71.163 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 32. Структура губитка -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Губитак ранијих година	-	-
Губитак текуће године	(71.163)	-
Укупно:	(71.163)	-



Дана 21. јуна 2021. године скупштина Друштва донела је изјаву, број 931 којом се утврђује губитак за 2020. годину у износу од 71.163 хиљада динара. Наведена изјава упућена је Скупштини града Београда на сагласност.

2.2.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 1.834 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33. Структура дугорочних резервисања: -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.834	1.690
Укупно:	1.834	1.690

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 1.834 хиљада динара и односе се на обрачуната резервисања за отпремнине на дан 31. децембар 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су дугорочна резервисања правилно евидентирана и исказана.

2.2.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 115.399 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34. Структура дугорочних обавеза: -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	89.284	89.284
Остале дугорочне обавезе	26.115	31.384
Укупно:	115.399	120.668

Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 89.284 хиљаде динара и односе се на опрему набављену за проширење капацитета хале „Александар Николић“ која је финансирана средствима града Београда. Скупштина Друштва је дана 27. фебруара 2020. године донела одлуку о повећању основног капитала, број 282 којом се повећава неновчани основни капитал у стварима – опреми у износу од 89.284 хиљаде динара. Основ повећања капитала Друштва је нови улог града Београда, као јединог члана друштва.

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 26.115 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35. Преглед осталих дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020.
ПР СТУР Дадо, Београд	942
Sportlife caffe доо, Београд	1.465
Веорпројект инженјеринг доо, Београд	936
The View доо, Београд	1.081
Tashprom доо, Београд	21.691
Укупно:	26.115



Остале дугорочне обавезе односе се на призната средства која су закупци уложили за инвестиционо одржавање у закупљеним пословним просторима. Закупци своје месечне закупнине уплаћују у умањеном износу у периодима отплате признатих уложених средстава. Поменуте обавезе на месечном нивоу се умањују за износ признатих уложених средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да су дугорочне обавезе правилно евидентирани и исказане.

2.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 937 хиљада динара:

Табела број 36. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	937	937
Укупно:	937	937

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказан је у износу од 937 хиљада динара и односи се на преостали дуг према ЈКП „Градска чистоћа“, Београд.

На основу узорковане документације утврђено је да су краткорочне финансијске обавезе правилно евидентирани и исказане.

2.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 3.657 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37. Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	3.657	3.922
Укупно:	3.657	3.922

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на:

Табела број 38. Преглед примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Еурека бар доо, Београд	2.500
Телеком ад, Београд	281
Кошаркашки клуб Црвена Звезда, Београд	280
VIP mobile доо, Београд	170
Остало	426
Укупно:	3.657

Примљени аванс, депозит и кауција исказан у износу од 2.500 хиљаде динара односи се на средства уплаћена дана 22. априла 2019. године од стране „Еурека бар“ доо, Београд на име депозита за закуп пословног простора због учествовања у поступку јавног надметања. Са поменутиим правним лицем 8. маја 2019. године



закључен је Уговор о закупу пословног простора број 728 за закуп пословног простора у улици Илије Гарашанина број 26 у објекту СЦ „Ташмајдан“ доо, у приземљу, са улазом из Ташмајданског парка, локал укупне површине 271,00 м² који се води под ознаком СТ-КП-2 за обављање угоститељске делатности. У преамбули уговора наведено је да се уговор закључује на основу Решења број 719 од 6. маја 2019. године и да ће, обзиром да пословни простор који је предмет уговора није слободан од лица и ствари у тренутку закључења Уговора, закупнина за наведени простор почети да се обрачунава од дана увођења у посед пословног простора.

На основу узорковане документације утврђено је да су примљени аванси, депозити и кауције правилно евидентирани и исказани.

2.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 35.429 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39. Структура обавеза из пословања: -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Добављачи у земљи	35.429	26.766
Укупно:	35.429	26.766

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 40. Преглед добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020.
ЕПС снабдевање доо, Београд	11.938
Lotex group доо, Београд	9.596
НИС ад, Нови Сад	3.738
Krol housekeeping доо, Београд	2.150
Dobergard доо, Београд	1.561
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	1.552
Остали добављачи у земљи	4.894
Укупно:	35.429

На основу узорковане документације утврђено је да су обавезе из пословања правилно евидентирани и исказане.

2.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 470 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	151	-
Друге обавезе	319	5.755
Укупно:	470	5.755



Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 151 хиљаду динара и односе се на обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2020. године.

Табела број 42. Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	230	5.755
Остале обавезе	89	-
Укупно:	319	5.755

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања односе се на обавезе за обрачунату законску затезну камату.

На основу узорковане документације утврђено је да су остале краткорочне обавезе правилно евидентирани и исказане.

2.2.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 108 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	67	184
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачуног пореза на додату вредност и претходног пореза	41	23
Укупно:	108	207

На основу узорковане документације утврђено је да су обавезе по основу пореза на додату вредност правилно евидентирани и исказане.

2.2.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 219 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	219	-
Укупно:	219	-

На основу узорковане документације утврђено је да су обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине правилно евидентирани и исказане.



2.2.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 6.612 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45. Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Унапред обрачунати трошкови	6.612	-
Укупно:	6.612	-

Унапред обрачунати трошкови текућег периода исказани су у износу од 6.612 хиљада динара од чега се највећи износ од 6.113 хиљада динара односи на утрошену електричну енергију за децембар месец 2020. године, по испостављеном рачуну ЈП ЕПС, Београд.

На основу узорковане документације утврђено је да су пасивна временска разграничења правилно евидентирана и исказана.

2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 46. Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга	130.607	182.516
Укупно:	130.607	182.516

Друштво остварује приходе самосталним организовањем програма, суорганизацијом програма, давањем у закуп имовине која му је поверена на управљање и на друге начине у складу са законом, на основу Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо број 1617 од 10. октобра 2019. године. Директор Друштва утврдио је цене продаје карата, закупа термина и других услуга. (Напомена број 2.2.1.5 и Напомена број 3).

Приходи од продаје производа и услуга односе се на:

- 1) приходе од продаје карата физичким лицима – корисницима програма спортског центра у износу од 46.312 хиљада динара и
- 2) приходе од закупа термина за одржавање спортских и рекреативних активности, манифестација и других пружених услуга коришћења хале „Александар Николић“, ледене дворане „Пионир“, стадиона „Ташмајдан“, затвореног и отвореног базена и фитнес и спа центра у износу од 84.295 хиљада динара.

Продаја карата физичким лицима – корисницима програма спортског центра организована је на две сталне благајне (благајна затвореног базена-пливалишта и благајна у фитнес и спа центру) и три сезонске благајне (ледена дворана Пионир, отворени летњи базен и клизалиште стадион Ташмајдан).

Закуп термина за одржавање спортских и рекреативних активности, манифестација и других пружених услуга коришћења спортских објеката поверених на управљање друштву фактурише се правним лицима на основу закључених уговора.



На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од продаје производа и услуга правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 21.068 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 47. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од субвенција	21.068	232.317
Укупно:	21.068	232.317

Приходи од субвенција у 2020. години односе се на:

Табела број 48. Структура прихода од субвенција

-у хиљадама динара-

Приходи од субвенција	2020.
Закључен је уговор између Градске управе града Београда - Секретаријат за спорт и омладину и Друштва, број 304 од 3. марта 2020. године о учешћу финансирања града Београда неопходних за рад хале „Ледена дворана“ у оквиру хале „Александар Николић“. Овим уговором град Београд финансира рад „Ледене дворане“ у периоду од 1. јануара до 30. априла 2020. године и од 1. септембра до 31. децембра 2020. године у циљу подршке опстанка зимских спортова на леду, путем одржавања ниже, некомерцијалне цене закупа дворане за спортске манифестације из зимских спортова на леду, које нису у могућности да финансирају комерцијалну цену закупа. Друштво се обавезује да одобрена средства у износу од 20.000 хиљада динара користи за покриће трошкова електричне енергије и обезбеди да предметна дворана буде у функционалном стању током уговореног периода.	20.000
Уговор о суфинансирању СЦ „Ташмајдан“ доо Београд, за реализацију програма у области спорта у периоду од 1. фебруара до 29. фебруара 2020. године, за ученике основних и средњих школа у Београду, из буџета града Београда, закључен је између Градске управе града Београда - Секретаријат за спорт и омладину и Друштва, број 88 од 20. јануара 2020. године у износу од 1.068 хиљада динара и то: школа пливања - обука непливача у износу од 144 хиљада динара (24 сата програма), школа пливања - усавршавање техника пливања (24 сата програма) у износу од 312 хиљада динара и рекреативно клизање (66 сати програма) у износу од 612 хиљада динара. Друштво је у обавези да Секретаријату за спорт и омладину града Београда достави Извештај о реализацији програма у року од 15 дана од дана реализације програма.	1.068
Укупно:	21.068



Правдање пренетих средстава субвенција у 2020. години приказано је табелом:

Табела број 49. Правдање средстава субвенција -у хиљадама динара-

Назив	Пренета средства	Утрошена средства	Неутрошена средства
Град Београд – Секретаријат за спорт и омладину	21.068	(21.068)	-
Укупно:	21.068	(21.068)	-

У складу са закљученим уговором број 304 од 3. марта 2020. године, Друштво је Секретаријату за спорт и омладину града Београда доставило Изјаву о коришћењу средстава, број 298 од 3. априла 2021. године којим у потпуности оправдава наменско коришћење средстава субвенција у износу од 20.000 хиљада динара.

Дана 3. априла 2020. године Друштво је Секретаријату за спорт и омладину града Београда доставило Извештај о реализацији програма у области спорта у периоду од 1. фебруара до 29. фебруара 2020. године, за ученике основних и средњих школа у Београду, по закљученом уговору број 88 од 20. јануара 2020. године, којим се оправдава наменско коришћење средстава субвенција у износу од 1.068 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од субвенција правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.3. Други пословни приходи

Табела број 50. Други пословни приходи -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од закупнина	64.590	78.179
Укупно:	64.590	78.179

Други пословни приходи у износу од 64.590 хиљада динара односе се на приходе од издавања у закуп пословног простора који је Друштву поверен на управљање. Приходи се односе на приходе од закупнине, приходе од префактурисаних трошкова закупа (електрична енергија, грејање, вода, изношење комуналног отпада, телефон) и приходе од издавања паркинг места.

На основу узорковане документације утврђено је да су други пословни приходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала у износу од 27.743 хиљаде динара односе се на:

Табела број 51. Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	6.737	11.241
Трошкови осталог материјала (режијског)	12.457	7.289
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	8.549	3.775
Укупно:	27.743	22.305



Трошкови материјала за израду односе се на:

Табела број 52. Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Утрошена вода	5.996
Утрошени хлор	663
Утрошена сона киселина	78
Укупно:	6.737

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 12.457 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Утрошен молерско фарбарски материјал	2.577
Утрошен електроматеријал	1.502
Утрошен материјал за хигијену	1.476
Утрошен водоводни материјал	1.042
Остало	5.860
Укупно:	12.457

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 8.549 хиљада динара и односе се на алат и инвентар који је стављен у употребу у 2020. години.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови материјала правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 61.243 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 54. Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Утрошена електрична енергија	42.452	54.549
Утошени нафтни деривати (горива и мазива)	14.891	18.671
Трошкови грејања	3.313	3.591
Остало	587	484
Укупно:	61.243	77.295

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови горива и енергије правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 111.674 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:



Табела број 55. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични
расходи -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	88.058	84.913
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.662	14.563
Трошкови накнада по уговору о делу	430	-
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	-	4.951
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.045	753
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.088
Остали лични расходи и накнаде	5.245	12.891
Укупно:	111.674	119.159

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Колективним уговором број 2044 од 30. децембра 2019. године, Колективним уговором број 849 од 1 јула 2020. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 1976 од 20. децембра 2019. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 767 од 22. јуна 2020. године са свим изменама и допунама, уговорима о раду, Годишњим програмом пословања за 2020. годину, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 1974 од 20. децембра 2019. године, а Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-934/19-С од 27. децембра 2019. године и Изменом годишњег програма пословања за 2020. годину, коју је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 1164 од 15. септембра 2020. године, а Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-406/20-С од 28. септембра 2020. године.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 102.720 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брuto) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2020. годину у износу од 88.058 хиљада динара и
- 2) обрачунате порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 14.662 хиљаде динара.

Колективним уговором број 2044 од 30. децембра 2019. године и Колективним уговором број 849 од 1 јула 2020. године дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде и увећане зараде. Основна зарада утврђује се по групама и нивоима (врстама) послова који су дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова број 1976 од 20. децембра 2019. године и Правилником о организацији и систематизацији послова број 767 од 22. јуна 2020. године са свим изменама и допунама, за које су запослени закључили уговоре о раду и на основу времена проведеног на раду. Основна зарада утврђује се на основу: коефицијента за сваки посао у оквиру групе послова, утврђеног у зависности од сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за рад на одређеним пословима, фонда радних часова за месец за који се врши исплата и основице за утврђивање основне зараде.



2.2.2.6.1. Зараде пословодства

Пословодство Друштва чине директор, заменик директора, три директора сектора и четири руководиоца сектора Друштва.

Директор Друштва именован је од стране Скупштине града Београда Решењем о именовању генералног директора установе физичке културе спортско - рекреативног центра „Ташмајдан“ број 112-128/18-С од 26. јуна 2018. године.

2.2.2.6.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 430 хиљада динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима за обављање послова који су ван делатности послодавца.

2.2.2.6.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 2.045 хиљада динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова.

2.2.2.6.4. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.234 хиљаде динара и односе се на накнаду овлашћеним представницима оснивача у Скупштини Друштва.

Овлашћени представници оснивача именовани су од стране Скупштине Града Београда Решењем број 112-50/19-С од 25. фебруара 2019. године, Решењем број 118-518/20-С од 28. септембра 2020. године и Решењем број 112-739/20-С од 30. новембра 2020. године.

Одлуком Скупштине Друштва број 440 од 12. марта 2019. године одређена је висина надокнаде председника и чланова Скупштине Друштва.

2.2.2.6.5. Остали лични расходи и накнаде

Друштво је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 5.245 хиљада динара које се односе на:

Табела број 56. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	2.402
Отпремнине	2.319
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	279
Трошкови пакетића	147
Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести	51
Трошкови дневница за службено путовање	47
Укупно:	5.245



На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2020. години исказани су у укупном износу од 21.348 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови транспортних услуга	3.293	3.200
Трошкови услуга одржавања	6.688	186.807
Трошкови закупнина	619	865
Трошкови сајма	-	100
Трошкови рекламе и пропаганде	2.868	2.924
Трошкови осталих производних услуга	7.880	5.297
Укупно:	21.348	199.193

Трошкови транспортних услуга у износу од 3.293 хиљаде динара у највећем делу се односе на трошкове мобилне телефоније, фиксне телефоније и интернета у укупном износу од 3.041 хиљаду динара, док се преостали износ од 252 хиљаде динара односи на трошкове ПТТ услуга, кабловске телевизије, превоза и других трошкова.

Трошкови услуга одржавања се односе на трошкове текућег одржавања и санације објеката у износу од 3.607 хиљада динара, трошкове текућег одржавања и санације топловодних инсталација у износу од 1.626 хиљада динара, трошкове одржавања електричних инсталација од 722 хиљаде динара, трошкове текућег одржавања система за климатизацију од 546 хиљада динара и друге трошкове текућег одржавања од 187 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде односе се на трошкове маркетинга и промоције садржаја Спортског центра „Ташмајдан“ доо у износу од 990 хиљада динара, трошкове израде и одржавања веб странице и администрације налога на друштвеним мрежама у износу од 936 хиљада динара, трошкове проспеката, плаката и других рекламних материјала у износу од 613 хиљада динара и друге трошкове огласа од 329 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга у највећем делу се односе на услугу сакупљања, одвожења и одлагања комуналног отпада у износу од 4.117 хиљада динара и услугу озелењавања на отвореном базену и друге услуге хортикултуре у износу од 3.684 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови производних услуга правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 25.014 хиљада динара:

Табела број 58. Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови амортизације (Напомена број 2.2.1.1. и 2.2.1.2.)	25.014	28.524
Укупно:	25.014	28.524



Исказани трошкови амортизације у текућој години у износу од 25.014 хиљада динара односе се на трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 84 хиљаде динара, постројења и опреме у износу од 22.783 хиљада динара и улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од 2.147 хиљада динара.

2.2.2.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 481 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 59. Структура трошкова дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена број 2.2.1.12.)	481	682
Укупно:	481	682

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови дугорочних резервисања правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 32.150 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	27.006	20.906
Трошкови репрезентације	300	325
Трошкови премија осигурања	1.430	658
Трошкови платног промета	558	842
Трошкови чланарина	57	27
Трошкови пореза и накнада	1.683	749
Остали нематеријални трошкови	1.116	6.155
Укупно:	32.150	29.663

Трошкови непроизводних услуга приказани су следећом табелом:

Табела број 61. Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020.
Трошкови услуга чишћења просторија	7.275
Трошкови услуга ФТО	7.190
Трошкови услуга спасилачког обезбеђења	2.633
Трошкови пружања услуга - Ауторски биро	1.962
Трошкови услуга обуке пливања	1.767
Трошкови здравствених услуга	1.330
Остало	4.849
Укупно:	27.006

Трошкови премија осигурања у износу од 1.430 хиљада динара односе се на премије осигурања имовине у износу од 1.122 хиљаде динара, премије осигурања лица



у износу од 263 и остале премије осигурања за имовину и одговорност у износу од 45 хиљада динара.

Трошкови пореза и накнада у износу од 1.683 хиљаде динара се односе на плаћене таксе и накнаде за коришћење вода, животне средине, путног земљишта, јавне површине и трошкове пореза по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

Остали нематеријални трошкови у износу од 1.116 хиљада динара се односе на трошкове судских такси, трошкове ауторске накнаде СОКОЈ-у и остале таксе и накнаде.

На основу узорковане документације утврђено је да су нематеријални трошкови правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.11. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 1.201 хиљаду динара односе се на:

Табела број 62. Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од камата	1.201	1.504
Укупно:	1.201	1.504

Приходи од камата се највећим делом, у износу од 1.015 хиљада динара, односе на обрачунате законске затезне камате на потраживања од купаца у земљи.

На основу узорковане документације утврђено је да су финансијски приходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 1.108 хиљада динара односе се на:

Табела број 63. Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Расходи камата	1.108	3.273
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		6
Укупно:	1.108	3.279

Расходи камата највећим делом, у износу од 662 хиљаде динара, односе се на законску затезну камату на основу Пресуде Привредног апелационог суда број 8 Пж 3848/18 од 14. октобра 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су финансијски расходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.13. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 327 хиљада динара односе се на:



Табела број 64. Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	327	2.285
Укупно:	327	2.285

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.14. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 8.444 хиљаде динара односе се на:

Табела број 65. Преглед расхода од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Обезвређење потраживања од продаје – спорна потраживања	7.953	209
Обезвређење потраживања по основу уговорене камате – спорна потраживања	491	85
Укупно:	8.444	294

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.15. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 6.012 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66. Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	334
Добици од продаје материјала	-	342
Вишкови	-	3
Приходи од смањења обавеза	5.511	1
Приходи од укидања дугорочних резервисања	2	18
Остали непоменути приходи	499	506
Укупно:	6.012	1.204

На основу узорковане документације утврђено је да су остали приходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.16. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 163 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 67. Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020.	2019.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2.)	30	910
Расходи по основу директних отписа потраживања	5	-
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	32	-
Остали непоменути расходи	96	127
Укупно:	163	1.037

Расходи по основу расходања залиха материјала и робе исказани у износу од 32 хиљаде динара односе се на расход залиха које су неупотребљиве према Извешају централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину број 143 од 29. јануара 2021. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су остали расходи правилно евидентирани и исказани.

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

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 6.264 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 68. Структура нето губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

Назив	2020.	2019.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	6.264	1.278
Укупно:	6.264	1.278

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајни исказани су износу од 6.264 хиљаде динара и највећим делом се односе на настале трошкове судског спора на основу Пресуде Привредног апелационог суда број 8 Пж 3848/18 од 14. октобра 2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да је нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода правилно евидентиран и исказан.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2020. годину састављен у складу са Одељком 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.



2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7 Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8 Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

- 1) У току обављања ревизије утврђено је да су колективни уговори, који су били у примени у 2020. години (Колективни уговор број 2044 од 30. децембра 2019. године и Колективни уговор број 849 од 1. јула 2020. године), потписали послодавац и репрезентативни синдикат. Наведено није у складу са одредбама чланова 3 и 247 Закона о раду којим је дефинисано да колективни уговор код послодавца за јавна предузећа (појам јавно предузеће подразумева и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе), друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће и јавне службе закључују оснивач, односно орган који он овласти, репрезентативни синдикат код послодавца и послодавац.

Дана 9. априла 2021. године закључен је Колективни уговор Спортског центра „Ташмајдан“ број 506 између скупштине Друштва, послодавца и репрезентативног синдиката.

Друштво је доставило Колективни уговор Спортског центра „Ташмајдан“ број 506 од 9. априла 2021. и Одлуку о усвајању Колективног уговора Спортског центра „Ташмајдан“ број 508 од 9. априла 2021. године.

- 2) У току обављања ревизије утврђено је да уговор о раду директора Друштва, као и начин одређивања висине његове зараде нису у складу са тачком 1 став 4 члана 13 Одлуке о наставку обављања делатности установе за физичку културу Спортско - рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом



одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд, број 1976 од 5. децембра 2018. године, којом је прописано да је именовање и разрешење директора Друштва као и уређивање његове зараде/накнаде у надлежности скупштине Друштва.

Дана 9. априла 2021. године уговор о раду директора, као и начин одређивања висине његове зараде Друштво је ускладило са тачком 1 став 4 члана 13 Одлуке о наставку обављања делатности установе за физичку културу Спортско - рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Ташмајдан“ доо број 1976 од 5. децембра 2018. године и доставило доказе по овом основу.

- 3) Одлуком о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом спортски центар „Ташмајдан“ доо, коју је донела Скупштина града Београда 30. новембра 2018. године, број 66-1067/18-С, у члану 13 прописано је да скупштина Друштва одлучује о давању у закуп имовине велике вредности, уз претходну сагласност Оснивача.

Такође, чланом 200 став 1 тачка 24 Закона о привредним друштвима, прописано је да скупштина Друштва даје сагласност на стицање, продају, давање у закуп, залагање или друго располагање имовином велике вредности.

У поступку ревизије утврђено је да су начин, услови и поступак давања у закуп пословног простора којим управља Друштво, поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, као и поступак непосредне погодбе уређени Правилником о давању у закуп пословног простора којим управља СЦ „Ташмајдан“ д.о.о. број 655 од 17. априла 2019. године, који је донео директор Друштва.

Скупштина Друштва је, дана 9. априла 2021. године, донела правилник о давању у закуп пословног простора којим управља СЦ „Ташмајдан“ доо, број 516 којим се уређују начин, услови и поступак давања у закуп пословног простора којим управља Друштво, поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, као и поступак непосредне погодбе.

Поред тога, скупштина Друштва је одлукама од 9. априла 2021. године утврдила зоне пословног простора као и ценовник о давању у закуп пословног простора којима управља СЦ „Ташмајдан“ доо Београд.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ТАШМАЈДАН“ ДОО, БЕОГРАД**





САДРЖАЈ

1. Биланс стања.....	77
2. Биланс успеха.....	83
3. Извештај о токовима готовине.....	87
4. Извештај о променама на капиталу.....	89
5. Извештај о осталом резултату.....	99
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	101





Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07046103	Шифра делатности 9311	ПИБ 100209082
Назив Sportski centar Tašmajdan d.o.o. Beograd-Palilula		
Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), Илије Гарашанина 26		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		748230	301438	173971
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	20	174	144	223
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	20	174	144	223
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0	0	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0	0	0
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		748056	301294	173748
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		0	0	0
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		0	0	0
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	21	266958	240153	152028
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		0	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		0	0	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	21	24720	21720	21720
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	21	456378	39421	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0



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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		0	0	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		2457	1793	1766
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		50665	423363	42496
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	22	7435	8133	5533
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	22	6486	7135	4656
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		0	0	0
12	3. Готови производи	0047		0	0	0



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
13	4. Роба	0048		0	0	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	22	949	998	877
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	23	23421	36500	30404
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	23	23421	36500	30404
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	23	10742	6357	3556
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУДУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		0	0	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		0	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	25	3122	371077	2012
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	24	4852	1243	938
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	24	1093	53	53
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		801352	726594	218233
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		1649364	528196	310718



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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	26	636687	566649	135151
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	26	682500	541299	92022
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406	26	682500	541299	89466
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410		0	0	2556
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	260
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		0	0	0
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		0	0	0
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		0	0	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	26	25350	25350	42869
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	26	25350	13862	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		0	11488	42869
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	26	71163	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0423	26	71163	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	27	117233	122358	10174



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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	27	1834	1690	1609
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	27	1834	1690	1609
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		0	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	28	115399	120668	8565
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	28	89284	89284	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	28	26115	31384	8565
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		0	0	0
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		47432	37587	72908
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	29	937	937	24258
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	20000
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0



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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	29	937	937	4258
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	30	3657	3922	2813
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	30	35429	26766	36935
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		0	0	0
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Додављачи у земљи	0456	30	35429	26766	36935
436	6. Додављачи у иностранству	0457		0	0	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	31	470	5755	3495
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	32	108	207	1847
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	32	219	0	3560
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	32	6612	0	0
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		801352	726594	218233
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		1649364	528196	310718
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07046103	Шифра делатности 9311	ПИБ 100209082
Назив Sportski centar Tašmajdan d.o.o. Beograd-Palilula		
Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), Илије Гарашанина 26		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		216265	493012
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	130607	182516
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	0
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	130607	182516
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	0
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	21068	232317
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	64590	78179



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	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		279653	476644
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		0	177
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	27743	22305
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	61243	77295
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	111674	119159
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	21348	199193
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	25014	28524
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		481	682
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		32150	29663
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		0	16368
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		63388	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	12	1201	1504
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	12	1201	1504
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		0	0
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	13	1108	3279
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	1108	3273
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		0	6
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		93	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		0	1775
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	327	2285
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	8444	294
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	16	6012	1204
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	17	163	1037
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		0	16751
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		65563	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	18	6264	1278
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		0	15473
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	19	71827	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		0	4012
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	19	664	27
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		0	11488
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	19	71163	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07046103	Шифра делатности 9311	ПИБ 100209082
Назив Sportski centar Tašmajdan d.o.o. Beograd-Palilula		
Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), Илије Гарашанина 26		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	402901	1063982
1. Продаја и примљени аванси	3002	273407	298129
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1168	6072
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	128326	759781
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	770856	694917
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	639530	530918
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	111674	119159
3. Плаћене камате	3008	1113	1252
4. Порез на добитак	3009	4383	11595
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	14156	31993
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	0	369065
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	367955	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	0	0



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	0
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	0
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	402901	1063982
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	770856	694917
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	369065
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	367955	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	371077	2012
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	3122	371077
У _____			Законски заступник
дана _____ 20 _____ године		М.П.	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07046103	Шифра делатности 9311	ПИБ 100209082
Назив Sportski centar Tašmajdan d.o.o. Beograd-Palilula		
Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), Илије Гарашанина 26		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0
	б) потражни салдо рачуна	4002	92022	4020	0	4038	260
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	92022	4024	0	4042	260
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	2556	4025	10	4043	260
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	451833	4026	10	4044	0
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	541299	4028	0	4046	0
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	541299	4032	0	4050	0



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	141201	4034	0	4052	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	682500	4036	0	4054	0



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	0	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	42869
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	0	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	0	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	42869
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	0	4079	0	4097	42869
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	0	4080	0	4098	25350
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	0	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	25350
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	0	4083	0	4101	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	0	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	25350



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	71163	4087	0	4105	11487
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	0	4088	0	4106	11487
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	71163	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	25350



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	0	4145	0
	б) потражни салдо рачуна	4110	0	4128	0	4146	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	0	4147	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	0	4149	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	0	4132	0	4150	0
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	0	4133	0	4151	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	0	4152	0
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	0	4136	0	4154	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	0	4155	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	0	4157	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	0	4140	0	4158	0



Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	0	4141	0	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	0	4142	0	4160	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125	0	4143	0	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	0	4144	0	4162	0



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163	0	4181	0	4199	0	
	б) потражни салдо рачуна	4164	0	4182	0	4200	0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	0	4183	0	4201	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	0	4184	0	4202	0	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167	0	4185	0	4203	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168	0	4186	0	4204	0	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	0	4187	0	4205	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	0	4188	0	4206	0	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171	0	4189	0	4207	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172	0	4190	0	4208	0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	0	4191	0	4209	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	0	4192	0	4210	0	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175	0	4193	0	4211	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176	0	4194	0	4212	0	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			АОП	
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	0	4235	135151	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	0	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	135151	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	0	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4239	566649	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240	0	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	566649	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	0	4242	0	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0				
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	636687	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године						М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07046103	Шифра делатности 9311	ПИБ 100209082
Назив Sportski centar Tašmajdan d.o.o. Beograd-Palilula		
Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), Илије Гарашанина 26		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		0	11488
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		71163	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		0	11488
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		71163	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
у _____		Законски заступник			
дана _____ 20____ године		М.П. _____			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



SPORTSKI CENTAR „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

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

**SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd***Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine***1. OSNIVANJE I DELATNOST**

Pun naziv Društva glasi: Sportski centar "Tašmajdan" d.o.o. Beograd, Ilije Garašanina 26 (u daljem tekstu: Društvo)

Društvo je osnovano 1954. godine. Društvo se prvobitno zvalo „Preduzeće za proizvodnju i prodaju leda“. Osnivač Društva je grad Beograd. Društvo obavlja delatnost organizovanja sportskih aktivnosti u pet sportskih objekata u Beogradu, odnosno u Dvorani „Aleksandar Nikolić“, Ledenoj dvorani, Rekreativnom centru, na Stadionu „Tašmajdan“ i Plivalištu „Tašmajdan“.

Skupština Grada Beograda je dana 30. novembra 2018. godine donela Odluku o nastavku obavljanja delatnosti UFK SRC Tašmajdan u formi društva sa ograničenom odgovornošću Sportski centar „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 13/2019 od 04. januara 2019. godine izvršena je registracija promene pravne forme Ustanove za fizičku kulturu SRC „Tašmajdan“ i registrovano je privredno društvo SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd sa osnivačkim kapitalom u iznosu od RSD 121,300 hiljada. U toku 2020 godine Društvo je povećalo svoj osnovni kapital u iznosu od RSD 141,200 hiljada. Osnivački kapital se sastoji od novčanog kapitala u iznosu od RSD 561,210 hiljada i od nenovčanog kapitala u iznosu od RSD 121,290 hiljada. Nenovčani ulog u Društvo sastoji se od unete opreme u celosti. Promena pravne forme nije imala uticaj na promenu osnovne delatnosti prethodne Ustanove i Društvo je zadržalo PIB i Matični broj Ustanove.

Na osnovu člana 7. Zakona o klasifikaciji delatnosti ("Službeni glasnik RS", broj 104/09), Uredbe o klasifikaciji delatnosti ("Službeni glasnik RS", broj 54/10) i uredbe o metodologiji za razvrstavanje jedinica, Republički zavod za statistiku izdao je obaveštenje o razvrstavanju na osnovu čega je Društvo razvrstano:

-Oznaka i naziv sektora: Rekreativna umetnost; zabava i rekreacija

-Naziv grupe : DELATNOST SPORTSKIH OBJEKATA šifra 9311

-Vrsta oblika organizovanja i šifra društva 85

-Oblik svojine DRŽAVNA SVOJINA 5

Glavna delatnost Društva je: 09311 Delatnost sportskih arena i stadiona

Ostali bitni identifikacioni podaci Društva su:

PIB: 100209082

Matični broj: 07046103

Osnovna delatnost: 09311 Delatnost sportskih arena i stadiona

Sedište: Beograd

Adresa: Ilije Garašanina broj 26.

Prosečan broj radnika u 2020. godini bio je 71



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao malo pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“). Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- ✓ Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MSFI za MSP.
- ✓ „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI za MSP ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- ✓ Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-1304/2013-16 do 25.12.2013. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 63/13) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane Skupštine Društva .

2.1. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.2. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

2.3. Korišćenje procenivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern”)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

Društvo je kao i svi drugi sportski centri u Srbiji, odlukom Vlade republike Srbije, potpuno obustavilo rad u periodu od 16. marta 2020 do početka maja 2020. Početkom maja došlo je do delimičnog otvaranja objekata, sa ograničenjem maksimalnog broja posetilaca, što se nastavilo sve do kraja 2020. godine. Sve pomenuto je kao posledicu imalo značajan pad u obimu poslovanja i manje iskazivanje poslovnih prihoda ostvarenih u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu. Rukovodstvo Društva procenjuje da smanjeni obim poslovanja tokom pandemije neće ugroziti tekuću likvidnost, kao ni sposobnost Društva da izmiruje dospеле obaveze u predviđenim rokovima.



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Positivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2020	2019
CHF	108.4388	108.4004
USD	95.6637	104.9186
EUR	117.5802	117.5928

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2019. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se

**SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd**

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine
efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

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

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

**SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd***Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine**Prestanak priznavanja finansijskih sredstava*

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivni, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja. Društvo indirektan otpis vrši na osnovu Odluke Skupštine Društva, na predlog stručnih komisija, i analize pojedinačnih potraživanja starijih od godinu dana.

Za sva potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Skupština Društva.

**SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd***Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine*

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Skupština Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се проценјују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Поčetно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавања за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процененог стандардног утицаја. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процененог стандардног утицаја тог средства. Као такав, он се обично признаје као rashod у тренутку када настане.

Основно средство се искњижава из евиденција или отуђењем или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добити или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Применјене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:
Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на основицу коју чини набавна Вредност на почетку године као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:	%
Ulaganja na tuđim objektima	1,5-5
Oprema za tretman vode	5-20
Rashladno postrojenje za ledenu dvoranu	5-20
Oprema za sport	10-20
Računari	10-20

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на anticipiranom техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали оснoв за одређивање корисног века трајања.



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.8. Naknade zaposlenima

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina. Društvo je izvršilo aktuarski obračun za rezervisanja za otpremnine po osnovu odlaska zaposlenih u penziju i priznalo rezervisanja u poslovnim knjigama.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača i akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

**SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd***Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine***3.11. Prihodi***Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.12. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

**SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd***Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.13. Porez na dobitak*Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	<i>U RSD 000</i>	
	2020	2019
Zaduženost (ukupne obaveze) a)	164,665	159,945
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3,122	371,077
Neto zaduženost	161,543	(211,132)
Kapital b)	636,687	566,649
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	0.25	(0.37)

a) Zaduzenost se odnosi na ukupne obaveze

b) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

	2020	2019
Finansijska sredstva		
Potrazivanja po osnovu prodaje	23,421	36,500
Druga potrazivanja	10,742	6,357
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3,122	371,077
	37,285	413,934
Finansijske obaveze		
Ostale dugoročne obaveze	115,399	120,668
Kratkoročne finansijske obaveze	937	937
Obaveze iz poslovanja	35,429	26,766
Obaveze iz specifičnih poslova		
Druge obaveze	470	5,755
	152,235	154,126

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, ostale dugoročne obaveze, obaveze koje se mogu konvertovati u kapital obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo nije izloženo deviznom riziku jer nema sredstva i obaveze koje su denominirane u stranoj valuti.

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna.

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

	<i>U RSD 000</i>	
	2020	2019
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31.12.2020. године

Dugoročni finansijski plasmani			
Potraživanja po osnovu prodaje	23,421		36,500
Druga potraživanja	10,742		6,357
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3,122		371,077
Ukupno Sredstva	37,285		413,934
Finansijske obaveze			
<i>Nekamatnosne</i>			
Ostale dugoročne obaveze	(115,399)		(120,668)
Kratkoročne finansijske obaveze	(937)		(937)
Obaveze iz poslovanja	(35,429)		(26,766)
Druge obaveze	(470)		(5,755)
Ukupno obaveze	(152,235)		(154,126)
Gap rizika promene kamatnih stopa	-		-

Kreditni rizik

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

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2020
The View d.o.o.	1,186
Savez za sinhrono plivanje	3,712
GARNI SYSTEM DOO	4,065
Kon Tiki d.o.o.	1,107
Artkom d.o.o	867
Partizana košarkaški klub	4,658
Partizan hokej klub	851
GRADSKA OPŠTINA PALILULA	1,352
Crvena Zvezda SK za hokej na ledu	789
Lotex group doo	2,121
Partner inženjering	11,552
Ostali	38,800
Ukupno:	71,060

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

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	7,298	-	7,298



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31.12.2020. године

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	46,568	(46,568)	
Dospela, neispravljena potraživanja	17,194	-	17,194
Ukupno	71,060	(46,568)	24,492

Rizik likvidnosti

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

Rizik likvidnosti je predstavljen u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do godinu dana	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Potrazivanja po osnovu prodaje	7,545	15,876		23,421
Druga potrazivanja	1,544	9,198		10,742
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3,122			3,122
Ukupno	12,211	25,074		37,285
Dugoročne obaveze	89,284		26,115	115,399
Obaveze iz poslovanja	35,154	275		35,429
Druge obaveze	470			470
Kratkoročne finansijske obaveze			937	937
Ukupno	124,908	275	27,052	152,235
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020.	112,697	(24,799)	27,052	114,950

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	130,607	182,516
Ukupno	130,607	182,516



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31.12.2020. године

6. PRIHODI OD DOTACIJA I SUBVENCIJA

Prihodi od dotacije i subvencija se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Prihod od subvencija, dotacija ,donacija	21,068	232,317
Ukupno	21,068	232,317

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Prihodi od zakupnina	64,590	78,179
Ukupno	64,590	78,179

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	27,743	22,305
Troškovi goriva i energije	61,243	77,295
Ukupno	88,986	99,600

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	88,058	84,913
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	14,662	14,563
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2,475	5,704
Troškovi naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora	1,234	1,088



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31.12.2020. године

Ostali lični rashodi i naknade	5,245	12,891
Ukupno	111,674	119,159

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Troškovi amortizacije	25,014	28,524
Rezervisanja za otpremnine	481	682
Ukupno	24,495	29,206

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
I		
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	7,882	5,297
Troškovi transportnih usluga	3,293	3,200
Troškovi usluga održavanja	6,688	186,807
Troškovi reklame i propaganda	2,867	2,924
Troškovi sajma		100
Troškovi zakupnina	618	865
Ukupno trošak proizvodnih usluga	21,348	199,193
II		
Troškovi neproizvodnih usluga	27,006	20,906
Troškovi poreza I naknada	1,683	749
Ostali nematerijalni troškovi	1,116	6,155
Troškovi reprezentacije	300	325
Troškovi premija osiguranja	1,430	659
Troškovi platnog prometa	558	842
Troškovi članarina	57	27
Ukupno nematerijalni trošak	32,150	29,663
Ukupno(I+II)	56,498	228,856

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Prihodi od kamate	1,201	1,504
Ukupno	1,201	1,504



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31.12.2020. године

13. FINANSIJSKI RASHODI

Финансијски rashodi се односе на:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Rashodi kamata	1,108	3,273
Negativne kursne razlike		6
Ukupno	1,108	3,279

14. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Naplaćena ispravljena potraživanja	327	2,285
Ukupno	327	2,285

15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Obezvredenje potraživanja i datih avansa	8,444	294
Ukupno	8,444	294

Rashod po osnovu Indirektne ispravke vrednosti je sproveden na osnovu odluke direktora Društva br. 158 o usvajanju Izveštaja centralne popisne komisije u kome je prihvaćen predlog o indirektnom otpisu potraživanja u iznosu od RSD 8,444 hiljada.

16. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se односе на:

	<i>u RSD 000</i>	
		2019
Dobici od prodaje opreme, materijala, alata		676
Ostali nepomenuti prihodi	499	507
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisnja	2	18
Viškovi materijala		3
Prihodi od smanjenja obaveza	5,511	-
Ukupno	6,012	1,204

Društvo je izvršilo direktan otpis obaveza prema Gradskoj Čistoći na osnovu odluke br. 1269/5 u iznosu od RSD 5,511 hiljada



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

17. OSTALI RASHODI

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Rashodi po osnovu obezvređenja nematerijalne imovine		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	5	
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	30	909
Ostali nepomenuti rashodi	96	128
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	32	
Ukupno	163	1,037

Ostali nepomenuti rashodi se u najvećoj meri odnose na troškove sudskih sporova u iznosu od RSD 88 hiljada kao i na nedokumentovane troškove u iznosu od RSD 6 hiljada.

18. DOBITAK / GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	6,264	1,278
Ukupno	6,264	1,278

19. POREZ NA DOBIT

Tekući porez na dobit

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Tekući porez na dobit		4,012
Odloženi poreski rashod (prihod) perioda	(664)	(27)
Ukupno	(664)	3,985



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

Tekući porez na dobit

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

Dobit i gubitak pre oporezivanja	
Rezultat u Bilansu uspeha	
Gubitak poslovne godine	71,826,582
Troškovi koji nisu dokumentovani	(5,609)
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje	(1,066,326)
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	(6,779)
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	(25,014,179)
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	26,422,253
Rashod po osnovu ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen bez prethodno ispunjenih uslova iz čl.16 odnosno 22a Zakona	(179,224)
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu	(480,866)
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	334,312
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	1,721
Gubitak	71,832,885
Poreska stopa	15
Tekući porez na dobit	-

Odloženi porez na dobit

	<i>U RSD 000</i>			
	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Odložena poreska sredstva				
Stanje na početku godine			1,793	1,766
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	664	27	664	27
Stanje na kraju godine	664	27	2,457	1,793

U 2020. godini Društvo nema odložene poreske obaveze, već ima iskazana odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 664 hiljada. Efekat u bilansu uspeha je iskazan kao odloženi poreski



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

prihod u iznosu RSD 664 hiljada.

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31.12.2020. године

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	Nematerijalna imovina	U RSD 000 Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje 01. januara 2020.	5,636	5,636
Povećanje u 2020	275	275
31. decembar 2020.	5,911	5,911
Ispravka vrednosti		
Stanje 01. januara 2020.	5,492	5,492
Povećanje u 2020	245	245
31. decembra 2020.	5,737	5,737
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 20.	174	174
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 19.	144	144

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2020. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U RSD 000

OPIS	Oprema	Ostala oprema	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim objektima	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST					
Stanje, na početku godine	479,430	6,379	21,720	40,780	548,309
Povećanja u toku godine	48,102	1,516	347,497	419,104	
Oprema u pripremi prenos na opremu u upotrebi			(344,497)		
Rashodovano u toku godine	(4,262)				
Prenos sa opreme na ostalu opremu koji se kal. otp					
Isknjiženje po odluci					
Ispravka grešaka ranijih godina					
Stanje, na kraju godine	523,270	7,895	24,720	459,884	1,015,769
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje, na početku godine	239,838	5,818		1,359	(247,015)
Amortizacija tekuće godine	22,570	213		2,147	
IV u prenetom sredstvima na ostalu opremu.					
Neotpisana vrednost i dodatni troškovi rashod .	(4232)				
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima					
Isknjiženje po odluci					
IV u prenetim sredstvima					
IV akumulirana u otuđenim sredstvima					
Stanje, na kraju godine	258,176	6,031		3,506	267,713
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.	265,094	1,864	24,720	456,378	748,056
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2019.	239,592	561	21,720	39,421	301,294



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

Društvo je u 2020. god. izvršilo ulaganja u tuđe objekte,(objekti su u vlasništvu grada Beograda i dati su SC „Tašmajdan“d.o.o na upravljanje) u iznosu od RSD 419,104 hiljada na osnovu Ug br.326, Ug. br. 563 i pripadajućih Aneksa1. br.950 i Aneksa 1. br.1161

Rashod opreme u iznosu od RSD 4,232 hiljada je sproveden na osnovu odluke br.158 , koji je usvojio Izveštaj centralne popisne komisije da se oprema koja više nije u upotrebi u skladu sa zakonu rashoduje .

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 26.12.2018. godine, Društvo je sa bilansne pozicije stalne imovine isknjižilo građevinske objekte sa pripadajućim zemljištem koje mu je povereno na upravljanje i održavanje od strane osnivača Grada Beograda. Isknjižene objekte i zemljište Društvo je evidentiralo u okviru vanbilanse evidencije.

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Dati avansi za zalihe i usluge	6,695	6,743
Minus: Ispravka vrednosti datih avansa	(5,746)	(5,745)
Ukupno	949	998
Gorivo i mazivo	3,378	4,533
Materijal	1,417	1,294
Minus: ispravka vrednosti otp. materijala	(54)	(54)
Ukupno	1,363	1,240
Alat i inventar	24,829	16,053
Minus :Ispravka vrednosti	(23,084)	(14,691)
Ukupno	1,745	1,362
Stanje na dan 31. Decembra	7,435	8,133

Na osnovu odluke br.158 o usvajanju Izveštaja centralne popisne komisije izvršen je rashod sitnog inventara u iznosu od RSD 187 hiljada.

23. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Kupci u zemlji	66,849	72,303
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(43,428)	(35,803)



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

Potraživanja po osnovu prodaje	23,421	36,500
Potraživanja od zaposlenih	7	33
Potraživanja od državnih organa	1,081	455
Ostala potraživanja(potraž po osn .kamate)	4,211	4,318
Minus:Ispravka vrednosti ostalih potraž	(3,141)	(2,650)
Druga potraživanja osim potraživanja za više plaćen porez na dobit	1,070	1,668
Stanje na dan 31. decembar	25,579	38,656

Kupci u zemlji u iznosu od RSD 66,849 hiljada se najvećim delom odnose na sledeće kupce: Partizan košarkaški klub i Savez za sinhrono plivanje, Garni System, Crvena Zvezda SK za hokej na ledu.

Indirektna ispravka vrednosti je sprovedena na osnovu odluke br.158 o usvajanju Izveštaja centralne popisne komisije u iznosu od RSD 8,444 hiljada .

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Stanje na početku godine	35,803	41,721
Naplaćena otpisana potraživanja	(479)	(2,285)
Ispravka u toku godine	8,104	208
Korektivni događaj napl. potraž.		
Isknjižena potraživanja		(3,841)
Stanje 31. Decembra	43,428	35,803

Na osnovu Izveštaja centralne popisne komisije kao i odluke direktora Društva o usvajanju Izveštaja br.158 kao verovatno nenaplativa, odnosno sporna potraživanja evidentirana su u iznosu RSD 8,104 hiljada. Naplaćena sporna potraživanja u 2020.god. iznose RSD 479 hiljada .

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Potraživanja za porez na dodatu vrednost	4,852	1,243
Aktivna vremenska razgraničenja	1,093	53



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

Stanje na dan 31. Decembra	5,945	1,296
-----------------------------------	--------------	--------------

25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Tekući (poslovni) računi	3,089	371,048
Blagajna	33	25
Devizna blagajna		4
Stanje na dan 31. Decembra	3,122	371,077

Društvo na dan 31. decembra 2020. godine ima otvorene dinarske račune kod:

- Uprava za trezor Ministarstvo finansija, Beograd
- OTP banka a.d., Novi Sad
- Banca Intesa a.d., Beograd
- Komercijalna banka a.d., Beograd
- Erste banka

26. KAPITAL I REZERVE

	U RSD 000	
	2020.	2019
Osnovni kapital	682,500	541,299
Ostali osnovni kapital		-
Rezerve		-
Dobitak tekuće godine		11,488
Dobit iz ranijih godina	25,350	13,862
Gubitak	(71,163)	-
Ukupno	636,687	566,649

Tabela promena na kapitalu:

	Državni kapital	Neraspoređena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 01. januara 2020. godine	541,299	25,350		566,649
Promene u 2020.god.	141,201			141,201
Neraspoređeni dobitak ranijih		25,350		25,350



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

godina				
Gubitak tekuće			(71,163)	(71,163)
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	682,500	25,350	(71,163)	636,687

Osnovni kapital upisan u Agenciji za privredne registre na dan 29.11.2019.god. iznosi RSD 541,299 hiljada i sastoji se od novčanog kapitala u iznosu od RSD 420,010 hiljada i nenovčanog u iznosu od RSD 121,290 hiljada. Na osnovu odluke Skupštine Društva br.1427 od 21.10.2020.god. , o povećanju osnovnog kapitala na osnovu novčanog uloga u iznosu od RSD 141,200 hiljada , ukupna vrednost osnovnog kapitala iznosi RSD 682,500 hiljada .

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Rezervisanja za otpremnine	1,834	1,690
Stanje na dan 31. Decembra	1,834	1,690

Društvo je izvršilo aktuarski obračun rezervisanja po osnovu odlaska zaposlenih u starosnu penziju i izvršila evidentiranje u poslovnim knjigama.

28. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	89,284	89,284
Ostale dugoročne obaveze	26,115	31,384
Stanje na dan 31. Decembra	115,399	120,668

Ostale dugoročne obaveze se najvećim delom odnose na priznata ulaganja zakupaca u poslovnom prostoru za koje im se umanjuje zakupnina u skladu sa zaključenim ugovorima.

29. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		2019
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Ostale kratkoročne obaveze	937	937
Stanje na dan 31. decembra	937	937

Na osnovu Vansudskog poravnanja br.1156 zaključen sa JKP „Gradska čistoća“ kratkoročne obaveze iznose RSD 937 hiljada .



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2020. godine

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I PRIMLJENI AVANSI

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3,657	3,922
Dobavljači u zemlji	35,429	26,766
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	39,086	30,688

Primljeni avansi u iznosu od RSD3,657 hiljada se najvećim delom odnose na: Eureka bar doo u iznosi od RSD 2.500 hiljada , Telekom Srbija RSD 282 hiljade

Dobavljači u zemlji u iznosu od RSD 35,429 hiljada se najvećim delom 7odnose na sledeće dobavljače:

NAZIV PARTNERA	<i>u RSD 000</i>	Saldo
EPS Snabdevanje		11,937
NIS ad Novi Sad		3,738
Beogradski vodovod i kanalizacija		1,553
Lotex group doo		9,596
Krol housekeeping doo		2,150

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Obaveze po osnovu specifičnih poslova		
Obaveze prema zaposlenima	240	
Obveze za kamatu	230	5,755
Stanje na dan 31. decembra	470	5,755

32. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2019
Obaveze za porez na dodatu vrednost	108	207
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	219	
Pasivna vremenska razgraničenja	6,612	
Stanje na dan 31. Decembra	6,939	207



SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31.12.2020. године

33. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2020. године Друштво води следеће судске спорове у својству тужиоца:

1. Alti Logistika-vrednost spora 302.298,44 dinara
2. Igor Kvočka PR Ugpstitejska radnja Dablin Taš-vrednost spora 298.517,62 dinara
3. KK Partizan –vrednost spora 4.854.000,00 dinara
4. KK Žitko basket-vrednost spora 2.312.800 dinara
5. Adino Poslednja Šansa -naknada štete
6. BGD karate klub-vrednost spora 499.585,00 dinara
7. Kontiki-vrednost spora 1.107.104,76 dinara
8. Aleksandar Đapić –vrednost spora 1.211.051,37 dinara
9. Elektroprivreda Srbije –vrednost spora 6.391.768,06 dinara

Predmeti u kojima je SC Tašmajdan tužena strana:

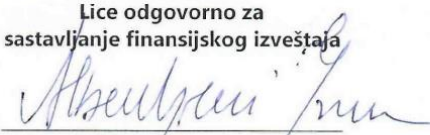
1. Vuk Mitrović vrednost spora 450.000,00 dinara
2. Sadalda Adel vrednost spora 203.000,00 dinara
3. Strahinja Jeremić vrednost spora 350.000,00 dinara

34. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društva je izvršila usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo nema značajnih neusaglašenih obaveza i potraživanja.

U Beogradu

Dana 10.06.2020. godine

IA
**Lice odgovorno za
 sastavljanje finansijskog izveštaja**

 Ivan Aksentijević

Zakonski zastupnik


 Milan Novović