

ИЗВЕШТАЈ
О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈКП „ОБЈЕДИЊЕНА НАПЛАТА“ НИШ
ЗА 2014. ГОДИНУ

Пословно име : Јавно комунално предузеће за обједињену наплату
комуналних, стамбених и других услуга и накнада Ниш

Седиште: НИШ, НАДЕ ТОМИЋ 7

Делатност: 6311 ОБРАДА ПОДАТАКА, ХОСТИНГ И СЛ.

66.19 - ОСТАЛЕ ПОМОЋНЕ ДЕЛАТНОСТИ У ПРУЖАЊУ
ФИНАНСИЈСКИХ УСЛУГА, ОСИМ ОСИГУРАЊА И ПЕНЗИЈСКИХ
ФОНДОВА

- ОБРАДА ФИНАНСИЈСКИХ ТРАНСАКЦИЈА, КЛИРИНГ И
САЛДИРАЊЕ, УКЉУЧУЈУЋИ И ТРАНСАКЦИЈЕ ОБАВЉЕНЕ
КРЕДИТНИМ КАРТИЦАМА

МАТИЧНИ БРОЈ: 20116803

ПИБ: 104244673

ЈББК: 81685

Надлежни орган јединице локалне самоуправе: УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ
ДЕЛАТНОСТИ, ЕНЕРГЕТИКУ И САОБРАЋАЈ

Директор
Јелена Стојановић, дипл. правник

Ниш, Јун, 2015. године

САДРЖАЈ

1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ.....	стр. 3
2. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ.....	стр. 4
3. ПРИХОДИ.....	стр. 7
4. РАСХОДИ	стр. 9
Биланс стања	
Биланс успеха	
Статистички извештај	
5. ФИЗИЧКИ ОБИМ ПРУЖЕНИХ УСЛУГА.....	стр. 11
6. РЕСУРСИ.....	стр. 14
7. РАДНА СНАГА И ЗАРАДЕ.....	стр. 15
8. ЗАКЉУЧАК.....	стр. 16

1. Уводне напомене

Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада Ниш основано је 2005. године, али је са самосталним радом отпочело 01.01.2009. године, преузимањем опреме и запослених радника Сектора обједињена наплата Јавно комуналног предузећа „Медиана“.

Анализа финансијског стања у 2014. години даје позитиван резултат у износу од 14,177,352.57 динара. Програмом пословања за 2015.годину, који је усвојен од стране Скупштине Града, предвиђено је да, на предлог Директора ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, већи део добити у 2014.години буде уплаћена у буџет Града Ниша.

На основу анализе резултата пословања 2014. године, ЈКП „Обједињена наплата“ остварила је просечну наплату на нивоу године од 95,95% %, што је за 3,82% боља наплата у односу на 2013.годину . Наплата има прогресивну стопу раста – преглед по годинама: 2010 87,86%, 2011 – 89,50%, 2012 - 89,36%, 2013 – 92,13%, 2014 – 95,95%.

Повећању процента наплате допринела је и акција коју је ЈКП „Обједињена наплата“, у сарадњи са Градским Већем и предузећима за чији рачун врши наплату, спровела у 2014.години. Акција је спроведена у периоду 15.октобар – 31.децембар. Економске ефекте акције најбоље илуструју следећи подаци:

- Укупан број склопљених уговора – 5.189
- Укупна вредност закључених уговора – 452.101.924,00 динара.

Оно што је охрабрујуће је и степен поштовања уговорне обавезе. Наиме у 2014.години је, за непоштовање уговора, утужено 335 корисника (у финансијском износу 28.799.924,00 динара). Поређења ради, број склопљених уговора за отплату дуговања на рате из претходних акција је 4.042 (уговори из акција спроведених у 2012 и 2013.години) тако да је проценат оних који нису поштовали уговор 8,29%.

Предузеће је у 2014.години остварило укупне приходе у износу од 171,433,723.57 динара, расходе 157,256,371.00 динара и остварило бруто добит од 14,177,352.57 динара, односно нето добит 11,870,954.11 динара. Приложени подаци показују да је ЈКП „Обједињена наплата“ пословала у оквиру својих економских могућности, без задуживања по било ком основу код пословних банака.

2. Финансијски резултат

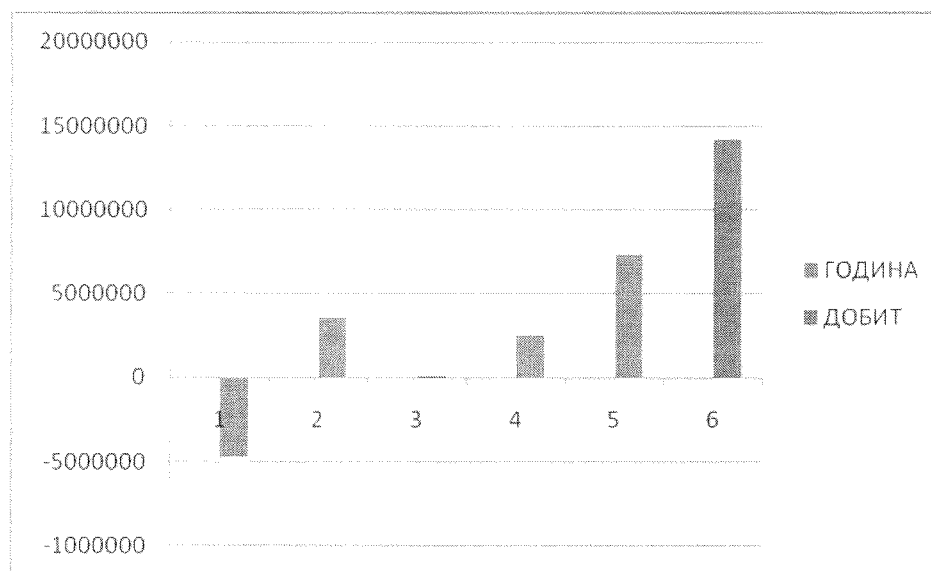
Табела 1. Приказ упоредног пословног резултата

Р.бр.	Опис	План 2014		Остварење 01.01-31.12.2014.		Индекс
1	2	3		4		4/3
1	УКУПАН ПРИХОД	180,000,000	100	171,433,723.57	100	95,24
2	УКУПНИ РАСХОДИ	178,584,332	99,21	157,256,371.00	92,24	88,06
	ДОБИТАК(1-2)	1,415,668	0,79	14,177,352.57	7,76	1001,46
	ГУБИТАК(2-1)					

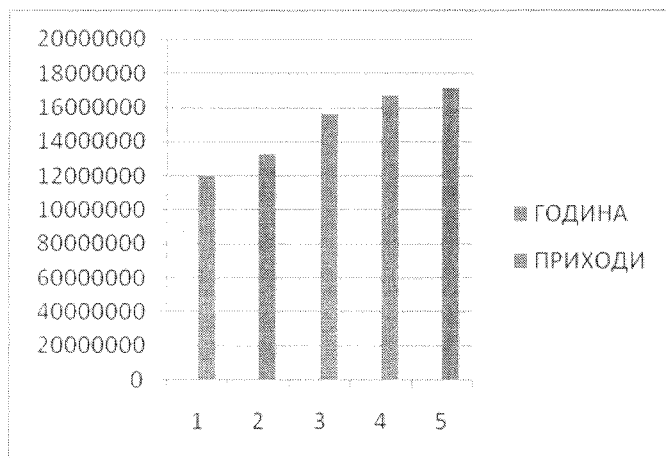
Програмом пословања за 2015.годину, који је усвојен од стране Скупштине Града, предвиђено је да, на предлог Директора ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, већи део добити у 2014.години буде уплаћена у буџет Града Ниша.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш од свог оснивања послује по принципу „доброг домаћина“ и, сем у првој години пословања када је исказан губитак, у свим наредним годинама исказује добитак. Добитак је прво коришћен за покриће губитка из 2009.године, да би у 2013.години одлуком Надзорног одбора по први пут повећали капитал (од оснивања је био свега 5.000,00 динара) и одвојили средства за резерве. Први пут смо у 2013.години били у могућности да део добити уплатимо у буџет Града, а са том политиком планирамо да наставимо и у наредним годинама.

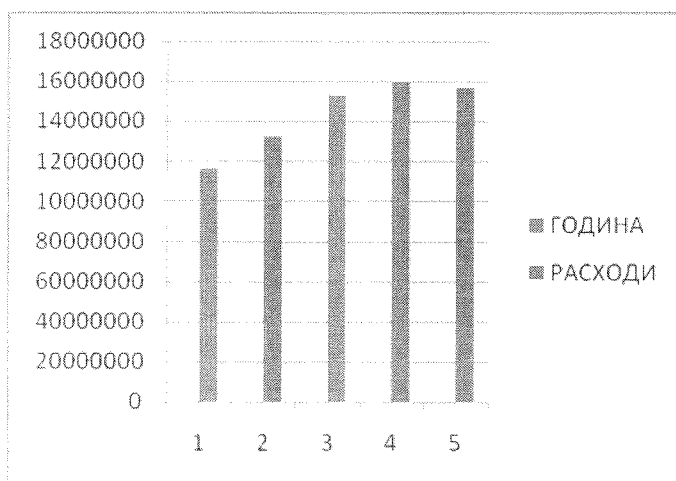
Упоредни преглед по годинама прихода, расхода, добити, уплаћене добити и оснивачког капитала дајемо у следећем прегледу:



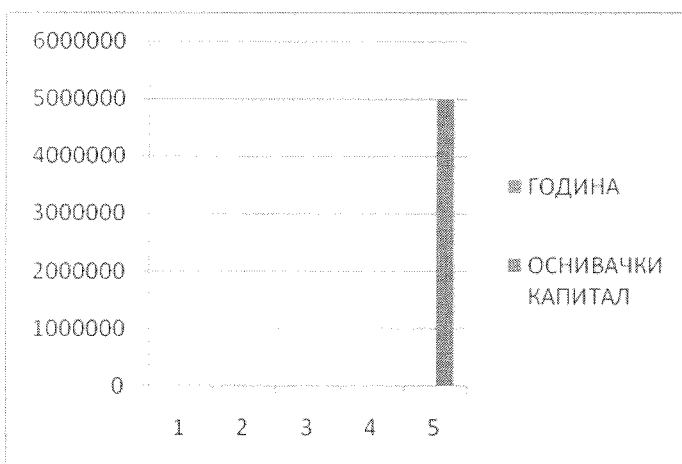
Легенда: 1 - 2009; 2 - 2010; 3 - 2011; 4 - 2012; 5 - 2013; 6 - 2014.



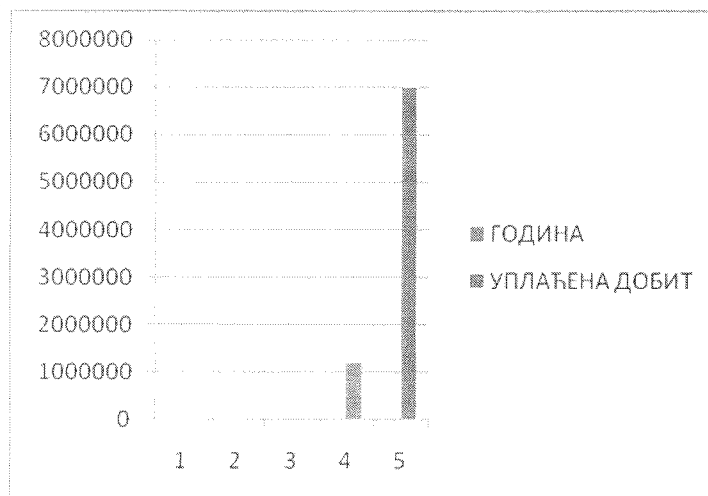
Легенда: 1 - 2010; 2 - 2011; 3 - 2012; 4 - 2013; 5 - 2014;



Легенда: 1 - 2010; 2 - 2011; 3 - 2012; 4 - 2013; 5 - 2014;



Легенда: 1 - 2010; 2 - 2011; 3 - 2012; 4 - 2013; 5 - 2014.



Легенда: 1 - 2009; 2 - 2010; 3 - 2011; 4 - 2012; 5 - 2013; 6 - 2014.

Претходно наведени подаци показују да је ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш од свог оснивања прошла пут од исказивања губитка у првој години пословања, преко покрића истог, увећања капитала, формирања резерви до могућности да својим пословањем позитивно утиче и на пословање Града.

Приходи из године у годину расту, а расходи су по први пут у 2014.години мањи у односу на претходну годину.

3. Приходи

СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА

Редни број	Назив	Остварено у 2013.	План у 2014.	Остварено у 2014.	Инд. 5/3	Инд. 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	ПОСЛОВНИ ПРИХОД					
1.1	ЈП "Нишстан"	11,507,368.10	12,800,000.00	11,973,376.92	104.05	93.54
1.2	ЈКП "Градска топлана"	69,983,795.83	75,000,000.00	71,751,617.39	102.53	95.67
1.3	Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине	21,392,486.68	16,500,000.00	6,446,617.25	30.13	39.07
1.4	ЈКП "Медиана"	35,072,306.16	37,000,000.00	40,006,702.38	114.07	108.13
1.5	ЈКП "Наиссус"	20,174,593.71	23,000,000.00	22,457,788.06	111.32	97.64
1.6	Накнада за заштиту животне средине	3,719,912.73	4,000,000.00	4,168,000.30	112.05	104.20
1.7	Остали пословни приходи	5,099,599.09	10,000,000.00	10,867,576.71	213.11	108.68
	УКУПНО	166,950,062.30	178,300,000.00	167,671,679.01	100.44	94.04
2	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ					
2.1	Финансијски приходи од камата	251,431.66	0.00	397,147.17	157.95	0.00
	УКУПНО	251,431.66	0.00	397,147.17	157.95	0.00
3	ОСТАЛИ ПРИХОДИ					
3.1	Остали приходи	1,821.82	2,500,000.00	3,364,897.39		134.60
	УКУПНО	1,821.82	2,500,000.00	3,364,897.39		134.60
	СВЕГА	167,203,315.78	180,800,000.00	171,433,723.57	102.53	94.82

Напомена: У делу остали приходи, план за 2014.годину предвиђа приход од 2.500.000,00 динара по основу Јавних радова. Међутим, овај пројекат није реализован.

Приход од 3,364,897.39 динара се односи на приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, конкретно ово је износ потраживања од Града који је у 2013.години био старији од 60 дана и у тој години као трошак директно утицао на смањење добити. Како је ово потраживање у 2014.години наплаћено, за овај износ су повећани приходи па самим тим и добит.

Своје приходе предузеће остварује наплатом накнада за извршене услуге. Висина накнаде за извршене услуге, одређена је Одлуком Скупштине града Ниша и међусобно потписаним уговорима :

1. ЈП „Нишстан” Ниш,
2. ЈКП „Градска топлана” Ниш,
3. Град Ниш-Градска управа, за уређење градског грађевинског земљишта
4. ЈКП „Медиана” Ниш,
5. ЈКП „Наиссус” Ниш,
6. Град Ниш, за заштиту и унапређење животне средине Града Ниша,
7. Делта ђенерали осигурање,
8. Уника осигурање,
9. Делта електроник,
10. Еуролифт,
11. Еко стан плус,
11. Елеватор,
12. Дунав осигурање,
13. Белком лифтови,
14. Еко стан Петриц,
15. Стан сервис Саша,
16. Еко стан Петрић,
17. ФМ ЛИФТ,
18. Заједнички трошкови Скупштине станара,
19. Маки мар,
20. МИС глас
21. Скарлет,
22. Микроинжењеринг,
23. Таково осигурање,
24. ДДОР Нови Сад,
25. Тотал,
26. МИК лифт,
27. МПП екстра одржавање,
28. ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша,
29. Слађа делукс,
30. КОНЕ ДОО Београд,
31. Лазарус,
32. Калча одржавање,
33. Дукс домус,
34. Текхем ДОО,
35. Еко стан чишћење,
36. Елеватор плус,
37. Еко стан 018.

4. Расходи

Преглед планираних и остварених расхода по наменама за 2014. год

Р.бр.	К-то	ОПИС	Остварење 01.01.- 31.12.2013.	ПЛАН 2014.	Остварење 01.01.- 31.12.2014.	Инд. 5/3	Инд. 5/4
	1	2	3	4	5	6	7
1		Трошкови материјала	6,895,738.35	9,144,000.00	6,295,013.73	91.29	68.84
1.а	512	Трошкови материјала и ХТЗ опреме	4,877,384.73	5,746,000.00	4,729,184.62	96.96	82.30
1.б	513	Трошкови ел.енергије, горива, топлотне енергије	2,018,353.62	3,398,000.00	1,565,829.11	77.58	46.08
2		Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања	130,015,511.98	138,200,332.00	126,777,940.02	97.51	91.73
2.а	520	Бруто зарада 1	98,188,308.47	100,260,672.00	99,013,086.39	100.84	98.76
2.б	521	Доп.назараде на тер.посл.	17,575,707.15	17,946,660.00	17,723,343.89	100.84	98.76
2.ц	522	Трошкови уговора о делу	749,261.71	900,000.00	389,568.67	51.99	43.29
2.д	523	Трошкови прибр.и повр.посл.	460,056.85	1,400,000.00	885,074.15	192.38	63.22
2.е	525	Трошкови новчаних примања по пројекту јавних радова	178,700.00	2,500,000.00		0.00	0.00
2.ф	526	Накнада члановима Управног одбора	772,499.72	1,500,000.00	985,114.86	127.52	65.67
2.г	529	Лични расходи и накнаде радника	12,090,978.08	13,693,000.00	7,781,752.06	64.36	56.83
3		Трошкови производних услуга	7,403,177.54	14,490,000.00	8,443,789.43	114.06	58.27
3.а	531	Трошкови ПТТ и ост.ком.везе	2,958,397.17	7,500,000.00	4,940,652.74	167.00	65.88
3.б	532	Трошкови услуга одржавања	2,326,311.47	4,940,000.00	1,728,970.57	74.32	35.00
3.ц	533	Трошкови закупнина	1,076,967.50	1,200,000.00	1,173,800.00	108.99	97.82
3.д	535	Трошкови рекламе и пропаганде	180,000.00	200,000.00	162,980.00	90.54	81.49
3.е	539	Трошкови осталих услуга	861,501.40	650,000.00	437,386.12	50.77	67.29
4		Амортизација	3,208,838.00	6,000,000.00	3,321,668.84	103.52	55.36
4.а	540	Трошкови амортизације	3,137,366.00	6,000,000.00	3,321,668.84	105.87	55.36
4.б	545	Резервисања за отпремнину	71,472.00			0.00	
5		Нематеријални трошкови	8,573,730.69	10,190,000.00	12,376,229.82	144.35	121.45
5.а	550	Тр.непроизводнихуслуга и остали трошкови	1,129,764.71	1,940,000.00	1,629,205.44	144.21	83.98
5.б	551	Трошкови репрезентације	668,987.92	900,000.00	361,309.15	54.01	40.15
5.ц	552	Трошкови премије осигурања	115,128.25	300,000.00	95,043.27	82.55	31.68
5.д	553	Трошкови пл.промета-банкарске услуге	3,329,258.44	3,500,000.00	3,354,570.57	100.76	95.84

5.e	585	Трошкови чланарине	37,835.43	50,000.00		0.00	0.00
5.ф	555	Трошкови пореза	440,643.90	500,000.00	384,404.87	87.24	76.88
5.г	559	Нематеријални трошкови-судски трошкови	2,852,112.04	3,000,000.00	2,962,025.46	103.85	98.73
		Нематеријални трошкови-адвокатски трошкови			2,313,996.00		
		Нематеријални трошкови-умањење зараде по закону			1,275,675.06		
6		Финансијски расходи	68,963.08	150,000.00	2,221.78	3.22	1.48
6.a	562	Финансијски расходи од камате	68,791.39	100,000.00	1,860.33	2.70	1.86
6.б	569	Остали финансијски расходи	171.69	50,000.00	361.45	210.52	0.72
7		Остали расходи	3,637,137.60	410,000.00	39,507.38	1.09	9.64
7.a	570	Смањење вредн.основн.сред.	8,547.49	50,000.00		0.00	0.00
7.б	574	Мањак	5,090.00	10,000.00	9,800.88	192.55	98.01
7.ц	579	Остали расходи	27,864.02	50,000.00	10,000.00	35.89	20.00
7.д	585	Обезвређивање (исправка) вредности потраживања	3,427,725.92			0.00	
7.e	591	Расходи из ранијх година	167,910.17	300,000.00	19,706.50	11.74	6.57
		СВЕГА	159,803,097.24	178,584,332.00	157,256,371.00	98.41	88.06

Позиције под редним бројем 5.г, нематеријални трошкови увећана је у односу на планирани износ од 3.000.000,00 динара. Наиме, ово је делом због увођења умањења на основу Закона о привременом уређивању основице, а делом због већих судских трошкова и трошкова адвоката у 2014.години. Наиме, износ од 6,551,696.52 се састоји од судских трошкова 2,908,848.80, адвокатских трошкова 2,313,996.00, умањења зараде 1,275,675.06 и комуналне таксе 53,176.66 динара.

5. ФИЗИЧКИ ОБИМ ПРУЖЕНИХ УСЛУГА

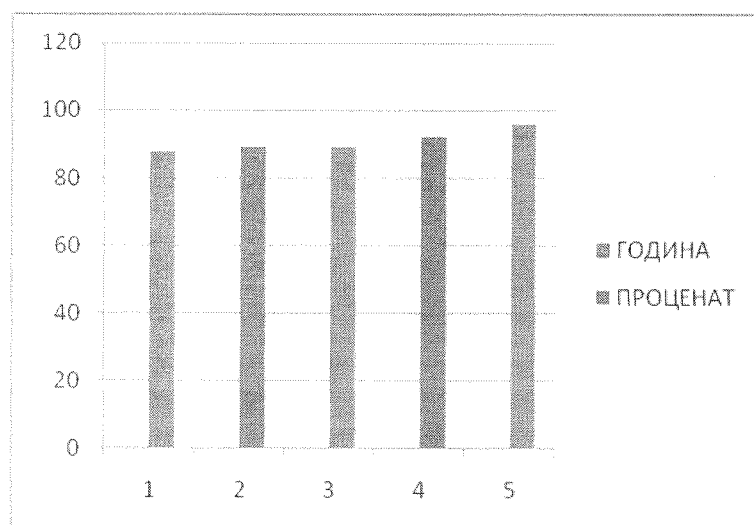
Како је обрада података основна делатност предузећа, пружене услуге се управо и односе на фактурисање, дистрибуцију рачуна и наплату како редовног, тако и утуженог промета. Табеларни преглед пружених услуга даје увид у физички обим пословања предузећа.

На основу анализе резултата пословања 2014. године, ЈКП „Обједињена наплата“ остварила је просечну наплату на нивоу године од 95,95 %, што је за 3,82% боља наплата у односу на 2013.годину .

МЕСЕЦ	БРОЈ ИЗДАТИХ РАЧУНА	УСЛУГА	УКУПНО
ЈАНУАР	98258	фактурисано	261,737,566.00
		наплата редовно	214,849,156.00
		наплата утужено	6,370,898.00
		наплата по уговору	7,454,539.00
		наплата по уг. Социјала	674,700.00
		укупно наплата	229,349,293.00
		% наплате	87.63%
ФЕБРУАР	97605	фактурисано	254,344,384.00
		наплата редовно	209,238,324.00
		наплата утужено	8,138,381.00
		наплата по уговору	7,576,890.00
		наплата по уг. Социјала	623,483.00
		укупно наплата	225,577,078.00
		% наплате	88.69%
МАРТ	97807	фактурисано	255,636,046.00
		наплата редовно	216,717,248.00
		наплата утужено	9,579,691.00
		наплата по уговору	8,563,032.00
		наплата по уг. Социјала	805,910.00
		укупно наплата	235,665,881.00
		% наплате	92.19%
АПРИЛ	98403	фактурисано	243,793,361.00
		наплата редовно	209,710,389.00
		наплата утужено	9,362,499.00
		наплата по уговору	10,770,956.00
		наплата по уг. Социјала	744,429.00
		укупно наплата	230,588,273.00
		% наплате	94.58%
МАЈ	98661	фактурисано	248,468,054.00
		наплата редовно	226,233,285.00
		наплата утужено	5,478,097.00
		наплата по уговору	10,637,544.00

		наплата по уг. Социјала	537,079.00
		укупно наплата	242,886,005.00
		% наплате	97.75%
ЈУН	98671	фактурисано	241,964,428.00
		наплата редовно	201,281,195.00
		наплата утужено	9,397,401.00
		наплата по уговору	10,037,803.00
		наплата по уг. Социјала	548,840.00
		укупно наплата	221,265,239.00
		% наплате	91.45%
ЈУЛ	98766	фактурисано	236,914,476.00
		наплата редовно	201,699,606.00
		наплата утужено	15,174,099.00
		наплата по уговору	9,715,406.00
		наплата по уг. Социјала	689,766.00
		укупно наплата	227,278,877.00
		% наплате	95.93%
АВГУСТ	98958	фактурисано	238,168,449.00
		наплата редовно	198,501,924.00
		наплата утужено	11,911,405.00
		наплата по уговору	9,644,279.00
		наплата по уг. Социјала	529,142.00
		укупно наплата	220,586,750.00
		% наплате	92.62%
СЕПТЕМБАР	99086	фактурисано	250,724,008.00
		наплата редовно	223,315,527.00
		наплата утужено	11,169,625.00
		наплата по уговору	9,840,316.00
		наплата по уг. Социјала	508,455.00
		укупно наплата	244,833,923.00
		% наплате	97.65%
ОКТОБАР	99112	фактурисано	249,968,100.00
		наплата редовно	214,090,640.00
		наплата утужено	13,669,824.00
		наплата по уговору	10,253,368.00
		наплата по уг. Социјала	523,638.00
		укупно наплата	238,537,470.00
		% наплате	95.43%
НОВЕМБАР	99332	фактурисано	248,585,255.00
		наплата редовно	208,456,737.00
		наплата утужено	12,813,161.00
		наплата по уговору	9,082,350.00
		наплата по уг. Социјала	1,404,508.00
		укупно наплата	231,756,756.00
		% наплате	93.23%

ДЕЦЕМБАР	99531	фактурисано	218,204,813.00
		наплата редовно	234,271,333.00
		наплата утужено	28,130,805.00
		наплата по уговору	13,981,977.00
		наплата по уг. Социјала	4,309,176.00
		укупно наплата	280,693,291.00
		% наплате	128.64%
УКУПНО	1184190	фактурисано	2,948,508,940.00
		наплата редовно	2,558,365,364.00
		наплата утужено	141,195,886.00
		наплата по уговору	117,558,460.00
		наплата по уг. Социјала	11,899,126.00
		укупно наплата	2,829,018,836.00
		% наплате	95.95%



Легенда: 1 - 2010; 2 - 2011; 3 - 2012; 4 - 2013; 5 - 2014.

Наплата има прогресивну стопу раста – преглед по годинама:

2010 - 87,86%,
2011 – 89,50%,
2012 - 89,36%,
2013 – 92,13%,
2014 – 95,95%.

6. РЕСУРСИ

У периоду од формирања предузећа, 01.01.2009.године па до 31.12.2014. године набављена је потребна опрема за функционисање предузећа, а у 2014.години набављени су рачунари који су били неопходни за функционисање служби са легализованим софтверима.

а) Капитал предузећа на дан 31.12.2014. - процењена вредност	5,005,000
б) Процењена имовина на дан 31.12.2014.	7,889,520
Земљиште	
Грађевински објекти	
Опрема	6,506,417
Улагања у непокретности и опрему	1,383,103

Анализа финансијског стања у 2014. години даје позитиван резултат у нето износу од 11,870,954.11 динара нето. Програмом пословања за 2015.годину, који је усвојен од стране Скупштине Града, предвиђено је да, на предлог Директора ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, бећи део добити у 2014.години буде уплаћена у буџет Града Ниша.

7. РАДНА СНАГА И ЗАРАДЕ

Програмом пословања за 2014.годину предвиђено је 137 запослених, а преглед по месецима дат је у следећој табели.

	Год./месец	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Неодређено	2103	137	137	137	137	137	137	137	137	137	134	131	128
	2014	128	128	128	128	128	128	128	128	128	128	128	128
Одређено	2013	1	1	1	1	1	1	1	/	/	/	1	1
	2014	1	1	1	1	1	2	2	4	4	5	6	7
Укупно	2013	138	138	138	138	138	138	138	137	137	134	132	129
	2014	129	129	129	129	129	130	130	132	132	133	134	135

У 2013.години осморо радника су, уз отпремнину и личну сагласност, напустили предузеће. Исплата отпремнине је извршена на основу стечених услова за исплату исте.

Критеријум за исплату средстава отпремнине утврђен на основу члана 158. Закона о раду и Колективним уговором настао доношењем Решења Инспектора за поштанске услуге Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација Републике Србије, број 345-07-00515/2013-07 од 19.8.2013. године, те датим сагласностима Синдиката „Независност“ ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш број 60 од 05.9.2013. године и Синдикалне организације Самосталног синдиката ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш број 0909/2013 од 09.9.2013. године.

Управо то се одразило на потребу ангажовања радне снаге по основу уговора о делу и привремених и повремених послова у 2014.години. Преглед ангажовања по месецима дат је у следећој табели.

	Год./месец	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Привремени и повремени послови	2103	3	2	2	2	2	2	2	2	1	1	/	/
	2014	3	3	6	6	3	3	3	/	/	/	2	2
Уговор о делу	2013	/	/	/	/	/	/	1	2	2	3	3	3
	2014	/	/	/	/	/	/	/	3	3	3	/	/

За исплату зарада запослених, утрошено је 115,764,015.60 динара, укључујући порезе и доприносе на терет радника. За исплату на име превоза радника исплаћено је у бруто износу 4,348,378.47 динара. На име бруто накнаде Надзорном одбору извршена је исплата у износу 985,114.86 динара.

У табели која следи дат је преглед исплаћених зарада по месецима за раднике који су у том месецу примили зараду у предузећу. Одступање од стварно запослених по месецима је због радника који су у том периоду били на боловању дужем од 30 дана.

Месец	2014. година			
	Бруто		запослени (просек)	
	план	остварење	план	остварење
Јануар	8,373,511.00	8,346,985.30	137	127
Фебруар	8,304,532.00	8,282,617.38	137	127
Март	8,324,636.00	8,318,399.18	137	127
Април	8,354,552.00	8,321,263.33	137	127
Мај	8,354,552.00	8,346,660.31	137	127
Јун	8,324,636.00	8,318,009.39	137	128
Јул	8,393,511.00	8,392,898.14	137	128
Август	8,324,636.00	8,318,305.94	137	130
Септембар	8,354,552.00	8,345,620.06	137	128
Октобар	8,393,511.00	8,342,554.15	137	130
Новембар	8,304,532.00	7,799,002.38	137	131
Децембар	8,453,511.00	7,877,771.09	137	134
УКУПНО	100,260,672.00	99,010,086.65	137	129

Квалификациона структура

Опис	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2014.
Први степен	1	3
Други степен	5	5
Трећи степен	19	20
Четврти степен	62	64
Пети степен	1	1
Шести степен	14	14
Седми степен	27	28
УКУПНО	129	135

8. ЗАКЉУЧАК

На основу анализе резултата пословања 2014. године, ЈКП „Обједињена наплата“ остварила је просечну наплату на нивоу године од 95,95 %, што је за 3,82% боља наплата у односу на 2013.годину . Треба истаћи да је проценат наплате у децембру био 128,64% што најбоље говори о успешности спроведене акције отплате заосталих дуговања.

Предузеће је у 2014.години остварило укупне приходе у износу од 171,433,723.57 динара, расходе 157,256,371.00 динара и остварило бруто добит од 14,177,352.57 динара односно 11,870,954.11 нето добит. Као што смо у шематском приказу у извештају показали, приходи ЈКП „Обједињена наплата“ из године у годину расту, а када су у питању расходи по први пут имамо смањење у односу на претходни период. Политиком рационализације пословања смањили смо трошкове. Примера ради иако смо имали могућност и реалну потребу да извршимо набавку путничког аутомобила с обзиром да у предузећу постоји само један половни аутомобил (Фиат пунто) исту набавку нисмо реализовали, такође трошкови репрезентације реализовани су само са 40% од планираних. И План јавних набавки кроз године прати овакву политику штедње и рационализације трошкова па је тако план за 2013.годину износио 32.420.000,00 динара, за 2014.годину 20.029.000,00 динара а план за 2015.годину износи свега 13.209.000,00 динара. Производ овога је исказана добит у свим годинама, осим 2009.године као прве године самосталног пословања предузећа.

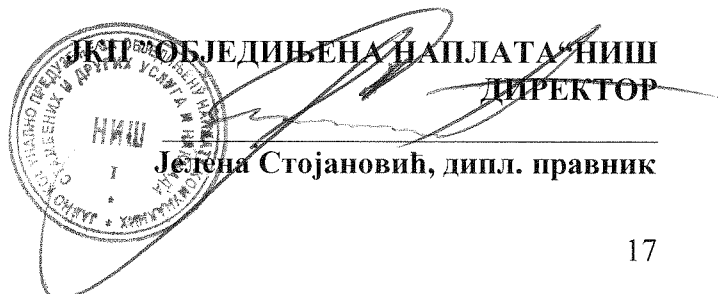
Програмом пословања за 2015.годину, који је усвојен од стране Скупштине Града предвиђено је да већи део добити у 2014.години буде уплаћен у буџета Града. Међутим, одлуком Оснивача проценат за услуге наплате смањен је са 4,5% на 3,5%, што у примени значи мање приходе Обједињеној наплати у износу од 22,22% за услуге које се пружају ЈКП „Градска топлана“. Одлука Надзорног одбора и директора је да се повећа износ резерви како се не би дошло у ситуацију којом би се угрозило пословање и осетно смањила добит и наредном периоду.

На предлог Директора, Надзорни одбор је донео одлуку о усвајању Извештаја о пословању са финансијским извештајем ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2014.годину и одлуку о расподели добити. Одлуком о расподели добити, већи део добити у 2014.години, у износу од 7,000,000.00 динара, биће уплаћен у корис буџета Града Ниша. Износ од 4,870,954,11 динара биће распоређен на резерве из разлога смањења процента за услуге наплате према ЈКП „Градска топлана“ Ниш.

Још један корак је направљен у циљу рационализације али и боље организације послова. Наиме, систематизацијом радних места која је раније била у примени био је предвиђен велики број радних места која су имала карактер неке врсте директора, такође велики број места руководиоца сектора, шефова служби и послова координатора послова у оквиру појединих служби. Новом систематизацијом на коју је Градско веће дало сагласност октобра 2014.године, смањен је велики број радних места која имају наведени организаторски карактер. Тако су укинута места помоћника директора, одређени број служби обједињен је по сродним пословно – функционалним целинама, што је смањило број радних места шефова и координатора служби.

Приложени подаци показују да је ЈКП „Обједињена наплата“ пословала у оквиру својих економских могућности, без задуживања по било ком основу код пословних банака.

Извештај о пословању за период 01.01.2014. па до 31.12.2014. године сачињен је на основу пословних догађаја насталих у овом периоду и у складу са важећим законским прописима и актима ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш.


ЈКП „ОБЈЕДИЊЕНА НАПЛАТА“ НИШ
ДИРЕКТОР
Јелена Стојановић, дипл. правник

Broj: 110/15

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javno komunalnog preduzeća za objedinjenu naplatu komunalnih, stambenih i drugih usluga i naknada, Niš

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća za objedinjenu naplatu komunalnih, stambenih i drugih usluga i naknada, Niš, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim godišnjim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u godišnjim finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća za objedinjenu naplatu komunalnih, stambenih i drugih usluga i naknada, Niš na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje.

U Beogradu, 21. maj 2015. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Ljubiša Stević
Ljubiša Stević, Ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Bogoljub Aleksić
Bogoljub Aleksić, Direktor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20116803

Шифра делатности 6311

ПИБ 104244673

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБЈЕДИНЈЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА НИШ

Седиште Ниш, Наде Томић 7

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. 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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		7889	10625	11684
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		435	652	870
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		435	652	870
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		7454	9973	10814
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		6507	8507	8229

024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		947	1466	2585
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (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				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				

део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
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				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		2352150	2238487	1914162
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		211	321	351
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		71	135	220
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				

15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		140	186	131
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		7420	8974	3566
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		7420	8974	3566
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		2294132	2195958	1889565
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		2778	2801	646
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		15887	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		2600		
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		13287		

24	VII. ГОТОВИНСКИ ЭКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		31722	30433	20034
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2360039	2249112	1925846
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		119000	204000	204000
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		17068	6397	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		5005	5	5
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		5005	5	5
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		192		
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ	0414				

	НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ					
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дугова салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		11871	6476	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		11871	6476	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	84	84
350	1. Губитак ранијих година	0422			84	84
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		6055	6275	6203
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		6055	6275	6203
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		6055	6275	6203

405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		83		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		2336833	2236440	1919722
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423		0447				

	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству					
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		1635	1053	1945
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		1633	1053	1945
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		2		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		2331793	2230266	1912909
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2904	2983	2446
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		177	198	103
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		324	1940	2319
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0 =$ (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				79

	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		2360039	2249112	1925846
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		119000	204000	204000

у Нису

дана 21.05.2015. године

М.П.

Законски заступник

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)

Povratak na listu obrazaca (/fiexternal/FiForma/IndexDetaljnije?idFiZahtev=b234bfa9-8017-4b77-82d4-bd719ccdebf6&hash=F80CFF205CF044B046C3E864F301A314B4CA28FF)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20116803

Шифра делатности 6311

ПИБ 104244673

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ

Седиште Ниш, Наде Томић 7

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. 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	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		167671	166950
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			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		162322	166389
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на	1011			

	иностраном тржишту				
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		162322	166389
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		1505	561
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		3844	
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ I (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		156845	155621
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		4729	4878
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1566	2018
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		126418	129539
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		8444	7403
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		3322	3209

541 до 549	Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	ХІ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		12366	8574
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		10826	11329
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		397	251
66, осим 662, 663 и 664	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		31	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		30	
669	4. Остали финансијски приходи	1037		1	
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		366	251
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		2	69
56, осим 562, 563 и 564	І. 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			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			

562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		2	69
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		395	182
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		3310	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		55	2
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		389	3945
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		14197	7568
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		20	168
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		14177	7400
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			

П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		2389	861
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			63
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		83	
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		11871	6476
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Ниској

дана 21.05. 20 15. године



Законски задужник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 5/2014 и 144/2014)

Povratak na listu obrazaca (/fiexternal/FiForma/IndexDetaljnije?idFiZahtev=b234bfa9-8017-4b77-82d4-bd719ccdeb6f&hash=F3CCFF205CF044B046C3E864F301A314B4CA28FF

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20116803

Шифра делатности 6311

ПИБ 104244673

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ

Седиште Ниш, Наде Томић 7

ИЗВЕШТАЈ ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2921265	241745
1. Продаја и примљени аванси	3002	234916	241508
2. Примљене камате из пословних активности	3003		237
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2686349	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2902713	229259
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	2724009	47896
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	145908	149632
3. Плаћене камате	3008	2	69
4. Порез на добитак	3009	2334	817
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	30460	30845
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I- II)	3011	18552	12486
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II- I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
	3013	396	0

I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	30	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	366	
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	17659	2087
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	816	2087
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	16843	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	17263	2087
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

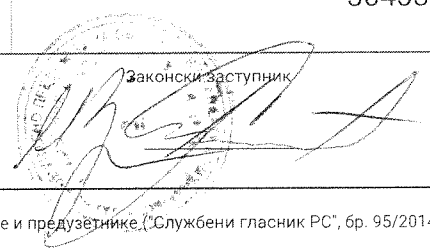
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2921661	241745
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2920372	231346
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	1289	10399
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	30433	20034
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	31722	30433

у _____

дана 30.06.2015. године

М.П.

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20116803

Шифра делатности 6311

ПИБ 104244673

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ

Седиште Ниш, Наде Томић 7

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	5	4020		4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	5	4024		4042	
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	

5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	5	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	5	4032		4050	
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	5000	4034		4052	192
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	5005	4036		4054	192
Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	84	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	

2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059	84	4077		4095
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		6476
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063	84	4081		4099
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		6476
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067	84	4085		4103
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		6476
8	Промене у текућој ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		6476
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	84	4088		11871

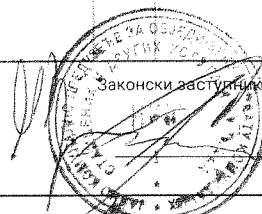
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	11871
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		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		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	

	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	
Компоненте осталог резултата							
Редни број	ОПИС	АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2		4165		4183		4201	

	а) исправке на дуговној страни рачуна					
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184	4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185	4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186	4204	
	Промене у претходној ____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187	4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188	4206	
	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189	4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190	4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191	4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192	4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193	4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194	4212	
	Промене у текућој ____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195	4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196	4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____					

9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	
Ре дни број	ОПИС	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распожових за продају	АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2		15		16		17
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		4244	79
	б) потражни салдо рачуна	4218					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		4246	79
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	79
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			6397		
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			6397		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						

6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4229		4241	6397	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4230					
Промене у текућој ____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	10671	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
Стање на крају текуће године 31.12. ____							
9	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4233		4243	17068	4252	0
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4234					
у _____ дана _____ 20____ године							
М.П. _____							



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20116803

Шифра делатности 6311

ПИБ 104244673

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ

Седиште Ниш, Наде Томић 7

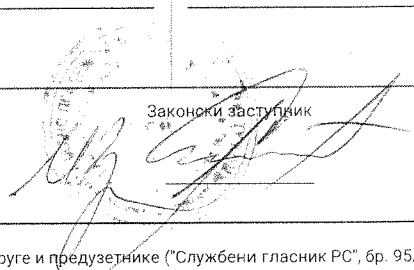
ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена	Износ	
рачуна, рачун			број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		11871	6476
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			

	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			

II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		11871	6476
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ дана 30.06.2015. године М.П. Законски заступник 				

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)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
ОБЈЕДИНЈЕНУ ПЛАТУ ЗА КУПАЉИНА,
СТАМБЕНИ И ДРУГЕ СЛУЖБИ И НАКНАДА
Б.Р. 00-5878
30-06-15 ГОД.
Н-И ЗАП. С.2.3

JKP „OBJEDINJENA NAPLATA“ NIŠ

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

ZA 2014. GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JKP za Objedinjenu naplatu komunalnih, stambenih i drugih usluga i naknada Nis sa sedistem u Nisu, ulica Nade Tomic 7 je Javno preduzece, (u daljem tekstu ;Javno preduzece) osnovano Odlukom Skupstine grada Nisa 26.12.2003.godine, a pocelo je samostalno da obavlja svoju delatnost 01.01.2009.godine. Preduzece je registrovano u Agenciji za Privredne Registre pri cemu je poslednja promena izvršena pod brojem BD 117465/2015, dana 05.11.2013. godina, a odnosi se na upisivanje zakonskog zastupnika i nadzornog odbora, promenu datuma statuta i promenu datuma osnivačkog akta.

Osnovna delatnost javnog preduzeca je obrada podataka.

Javno preduzece je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u srednja pravna lica.

Sedište Javnog preduzeca je Nade Tomic 7.

Poreski identifikacioni broj Javnog preduzeca je 104244673.

Matični broj Javnog preduzeca je 20116803.

Prosečan broj zaposlenih u 2014. godini bio je 131 (u 2013. godini -137).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013, odnosno Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija. Javno preduzece izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI za MSP, koji se primenjuje na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti javnog preduzeca.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 95/2014). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaji pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva javno preduzeće korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje javno preduzeće odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome javno preduzeće posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu javno preduzeće.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3.3. Uporedne informacije

Uporedne informacije čine finansijski izveštaji javno preduzeće za 2013. godinu, koji su bili predmet revizije.

U skladu sa Odeljkom 10 „Računovodstvene politike, procene i greške“, Javno preduzeće je izvršilo usklađivanje uporednih podataka na osnovu Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“ br. 95/14).

Prva primena MSFI za MSP podrazumeva retroaktivnu primenu ovog standarda pa je izvršen retrospektivni (retroaktivni) preračun podataka za 2013. godinu, kao da je i u toj godini primenjivan MSFI za MSP.

3.4. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje javno preduzeće odobri.

Prihod od prodaje robe se priznaje onda kada su zadovoljeni svi sledeći uslovi:

- a) javno preduzeće je pronelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;
- b) javno preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom,
- c) iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- d) verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u javnom preduzeću;
- e) troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa transakcijom mogu se pouzdano izmeriti.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.5 Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

3.6 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Javno preduzeće sve troškove pozajmljivanja priznaje kao rashod periodu u kome su nastali.

3.7 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata - prema trećim licima (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

3.8

Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Zakupi nekretnina i opreme kod kojih se potpuno prenose svi rizici i koristi koje proističu iz vlasništva nad sredstvom računovodstveno se obuhvataju kao finansijski lizing. U momentu zaključivanja ugovora finansijski lizing se priznaje kao sredstvo u bilansu stanja po fer vrednosti i kao finansijska obaveza, isključujući iznos kamate, za plaćanje budućih zakupnina. Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno bilans uspeha na proporcionalnoj osnovi, na preostali saldo zakupnine. Razlike između buduće vrednosti minimalnih plaćanja zakupa i njihovih sadašnjih vrednosti predstavlja buduće plaćanje zakupa, koji se evidentira kao finansijska razlika po osnovu zakupa.

Prilikom inicijalnog priznavanja, predmet finansijskog lizinga se priznaje kao sredstvo u visini njegove fer vrednosti ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Poslovni lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

3.9

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se na početku meri po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Izdaci za aktivnosti istraživanja i razvoja iskazuju se kao rashod perioda.

Koristan vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne treba da bude duži od perioda ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći, zavisno od perioda tokom kog javno preduzeće očekuje da koristi tu imovinu.

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalne imovine raspoređuje se sistematski tokom njenog procenjenog korisnog veka trajanja.

Amortizacija započinje kada je nematerijalna imovina dostupna za upotrebu, odnosno kada je na lokaciji ili u stanju koje je neophodno da bi se ona mogla koristiti na način na koji rukovodstvo to namerava.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji javno preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Period amortizacije, odnosno amortizacione stope nematerijalne imovine su:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
Softver, licence i ostala prava,	5 - 20	5 – 20%
Dugoročni zakup nematerijalne imovine	1)	1)
Ostala nematerijalna imovina koja nema odrediv korisni vek	10	10%

1) u periodu zakupa nematerijalne imovine

Period amortizacije i metod amortizacije preispituju se na kraju poslovne godine, ukoliko postoje naznake da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Promene perioda i metode amortizacije se računovodstveno obuhvataju kao promene u računovodstvenim procenama.

Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje po njenom otuđivanju ili kada se od njenog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto primljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.10 Goodwill

Goodwill predstavlja imovinu koja predstavlja buduće ekonomske koristi koje potiču od druge imovine stečene u poslovnoj kombinaciji koja se ne može pojedinačno identifikovati i odvojeno priznati.

Sticalac treba, na datum sticanja, da:

- (a) prizna gudvil stečen u poslovnoj kombinaciji kao sredstvo i
- (b) na početku odmeri taj gudvil po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja iznos za koji trošak poslovne kombinacije prevazilazi učešće sticaoca u neto fer vrednosti sredstava, obaveza i potencijalnih obaveza koje se mogu identifikovati.

Nakon početnog priznavanja, sticalac treba da odmeri gudvil stečen u poslovnoj kombinaciji po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Gudvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od deset godina.

3.11

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Javno preduzeće priznaje nabavnu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u javno preduzeće, i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republickog organa nadležnog za poslove statistike.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja. Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nekretnina, postrojenje i oprema, koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstvo, odmeravaju se po svojoj nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izrađene u sopstvenoj režiji, priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za amortizaciju sredstva je nabavna vrednost/cena koštanja.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji javno preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija sredstva započinje kada je ono raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo javnog preduzeća očekuje.

Amortizacija sredstva prestaje kada se ono isknjiži, što znači da se ono amortizuje čak i ako se ne koristi.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, su sledeće:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi)	40–50	2–2,5%
Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	25–30	3,33–4%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	15–20	5–6,67%
Ostali građevinski objekti	10–20	5–10%
POSTROJENJA I OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5–20	5–20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5–10	10–20%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu i sl.	5 - 10	10–20%
Kancelarijska oprema	4 - 10	10–25%
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5–10	10–20%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3–5	20–33,33%

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme, odnosno amortizacione stope i metod obračuna amortizacije, preispituju se na kraju poslovne godine i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih onda se ona računovodstveno obuhvataju kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.12 Biološka sredstva

Javno preduzeće odmerava biološko sredstvo prilikom početnog priznavanja i na svaki datum izveštavanja po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje, a promena fer vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod perioda.

Biološka sredstva čija se fer vrednost ne može lako utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrednuju se po nabavnoj ceni/ceni koštanja umanjenoj za kumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja. Potrebno je objašnjenje razloga iz kojih se fer vrednost ne može pouzdano odmeriti.

Obračun amortizacije osnovnog stada i višegodišnjih zasada vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa datih u tabelarnom pregledu.

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
Višegodišnji zasadi	5–10	10–20%
Osnovno stado	2–5	20–50%

3.13 Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je imovina (zemljište i građevinski objekat ili deo građevinskog objekta) koju poseduje vlasnik ili zakupac po osnovu finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili povećanja vrednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- a) korišćenje u proizvodnji ili isporuku dobara ili usluga ili u administrativne svrhe ili
- b) prodaju u redovnom toku poslovanja.

Investicione nekretnine početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja podrazumeva nabavnu cenu, uvećanu za sve zavisne troškove nabavke i umanjenu za bilo kakve trgovinske popuste i rabate, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova i napora, odmeravaju se po fer vrednosti koja se proverava na svaki datum izveštavanja. Usklađivanje knjigovodstvene i fer vrednosti vrši se preko prihoda, odnosno rashoda.

3.14

Zalihe

Zalihe se odmeravaju po nižem iznosu između nabavne vrednosti/cene koštanja i procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost. Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje vrednuju se po ceni koštanja ili u visini neto prodajne cene, ako je niža.

Cenu koštanja čine:

- troškovi direktnog materijala,
- troškovi direktnog rada,
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha gotovih proizvoda se ne uključuju, već predstavljaju rashode perioda u kome su nastali, sledeći troškovi:

- opšti administrativni troškovi,
- troškovi amortizacije i održavanja neproizvodnih stalnih sredstava,
- troškovi kamate,
- troškovi: marketinga, reklame, prodaje, distribucije i reprezentacije,
- troškovi neuobičajeno velikog otpisa otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova,
- troškovi članarina,
- troškovi istraživanja,
- troškovi razvoja, osim kada se ti troškovi odnose na dizajn ili konstrukciju predmeta namenjenih prodaji.

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se:

- metod radnih naloga, gde se radnim nalogom navodi direktan rad, direktan materijal, indirektan trošak, ključ primenjen za njegovu alokaciju i iznos troška po jedinici;

U slučaju kada je neto prodajna cena zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne cene.

Neto prodajna cena predstavlja procenjenu prodajnu cenu, umanjenu za troškove prodaje i troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi, za rad osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluga, amortizacija i održavanje opreme koja učestvuje u izvršenju usluge, troškovi nadzornog osoblja i slično.

Za vrednovanje zaliha materijala i robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja, ili nabavne cene zaliha.

3.15

Umanjenje vrednosti imovine

Na svaki datum izveštavanja, nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna imovina se proveravaju da bi se odredilo da li postoje neke naznake da je došlo do umanjenja vrednosti tih sredstava. Ako postoji naznaka da je došlo do umanjenja vrednosti, procenjuje se nadoknadiva vrednost tih sredstava i upoređuje se sa knjigovodstvenom vrednošću. Ako je procenjena nadoknadiva vrednost manja, knjigovodstvena vrednost sredstava se smanjuje na nadoknadivu vrednost, a gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

Slično, na svaki datum izveštavanja, procenjuje se i umanjenje vrednosti zaliha tako što se upoređuje knjigovodstvena vrednost svake stavke zaliha sa prodajnom cenom umanjenom za troškove dovršenja i prodaje. Ako je zalihaman umanjena vrednost, knjigovodstvena vrednost se svodi na prodajnu cenu umanjenu za troškove dovršenja i prodaje, a gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

Ako se gubitak zbog umanjenja vrednosti naknadno stornira, knjigovodstvena vrednost se povećava na izmenjenu procenjenu nadoknadivu vrednost (u slučaju zaliha to je prodajna cena umanjena za troškove dovršenja i prodaje), ali ne više od iznosa koji bi bio određen da u prethodnim godinama nije bio priznat gubitak zbog umanjenja vrednosti. Storniranje gubitka zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

3.16

Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

- (a) gotovina;
- (b) dužnički instrument (poput računa potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova);
- (c) obaveza za uzimanje zajma koja ne može da se izmiri u gotovini, i kada se obaveza izvrši, očekuje se da zadovolji uslove iz paragrafa 11.9;
- (d) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične akcije ili preferencijalne akcije bez obaveze povnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, javno preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju.

Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, javno preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog **izveštajnog perioda**, javno preduzeće treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

(a) **Dužnički instrumenti** pod (b) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti) osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, javno preduzeće treba da odmeri

dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;

(b) **Obaveze za dobijanje zajma** - pod (c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjene vrednosti;

(c) **Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije** i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta treba da se odmeravaju na sledeći način:

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju kao prihod ili rashod;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjene vrednosti.

Na kraju svakog izveštajnog perioda javno preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti.

Ako je nadoknadiivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, javno preduzeće štvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadiivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Javno preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva kao rashod perioda.

3.17 **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje, itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: javno preduzeće nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor javnog preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor javnog preduzeća.

Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Nenaplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

3.18

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje se priznaje kada:

- javno preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od javnog preduzeća zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Javno preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u prihod ili rashod, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava.

Rezervisanja su vršena na teret rashoda perioda po osnovu:

- *rezervisanja za troškove u garantnom roku;*
- *rezervisanja za sudske sporove;*
- *druga rezervisanja u skladu sa odlukom nadležnog organa.*

3.19

Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje javno preduzeće daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo. Primanja zaposlenih obuhvataju:

- primanja zaposlenih kratkoročna su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja dospevaju za plaćanje u roku od dvanaest meseci nakon završetka perioda u kome su zaposleni pružali relevantne usluge;*
- otpremnine kao primanja primanja po prestanku zaposlenja su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja treba isplatiti po prestanku zaposlenja;*
- ostala dugoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim primanja po prestanku zaposlenja i otpremnina) koja ne dospevaju za isplatu u periodu od dvanaest meseci nakon kraja perioda u kojem zaposlenih koja se isplaćuju kao rezultat bilo:*
 - *odluke javnog preduzeća da prekine rad nekog zaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja, ili*
 - *odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.*

3.19.1

Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, javno preduzeće je obavezno 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. Javno preduzeće 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. Javno preduzeće nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.19.2

Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, javno preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju iz člana 125. stav 1. tačka 3 ovog zakona u visini najmanje dve prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Pored toga, Zakonom o radu u članu 120. je propisano da se Opštim aktom, odnosno Ugovorom o radu može da se utvrdi pravo na jubilarnu nagradu i solidarnu pomoć; Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u entitetu.

Rukovodstvo javnog preduzeća smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti.

3.20

Porez na dobitak

Poreski rashod perioda je iznos obračunatog poreza na dobitak za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznat je kao obaveza tekuće godine.

3.20.1

Poreski rashod perioda

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.20.2

Odloženi porez

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Odloženo poresko sredstvo je priznato po osnovu:

- *prenetih poreskih gubitaka;*
- *stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je knjigovodstvena vrednost manja od poreske osnovice za obračun amortizacije;*
- *prenetih neiskorišćenih poreskih kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva koji se može preneti na račun poreza na dobit budućih perioda;*
- *rezervisanja za otpremnine, kada rashod nije priznat u periodu u kom je obračunat, ali će biti priznat u budućem periodu u kom će otpremnine biti isplaćene;*

- *rashoda od obezvređenja imovine koji nije priznat u poreskom bilansu tekućeg perioda, ali će se priznati u poreskom periodu kad ta imovina bude otuđena, upotrebljena ili oštećena usled više sile. Ovo se može primeniti samo kad je izvesno da će imovina biti otuđena;*
- *rashoda na ime javnih prihoda koji nisu plaćeni u poreskom periodu i koji se zbog toga ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu tog perioda, ali će biti priznati kao rashod u poreskom bilansu poreskog perioda u kom će biti plaćeni; i*
- *neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu međukompanijskih dividendi koji se može preneti na teret dobiti iz budućih obračunskih perioda.*

Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

Odložene poreske obaveze nastaju po osnovu stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je njihova knjigovodstvena vrednost veća od poreske osnovice.

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobitak (odnosno oporezivi dobitak).

3.21 Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa javno preduzeće po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti javnog preduzeća.

Javno preduzeće priznaje državna davanja na sledeći način:

- a) davanja koja ne nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;*
- b) davanja koja nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima;*
- c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja priznaju se kao obaveza.*

Javno preduzeće odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

4. BILANS USPEHA

4.1 PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	162322	166389
Svega	162322	166389
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Svega		
Ukupno	162322	166389

4.2 PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	1.505	561
Ukupno	1.505	561

4.3 TROŠKOVI MATERIJALA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4115	4878
Troškovi rezervnih delova	372	
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	242	
Ukupno	4729	4878

4.4

TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	99013	98188
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	17723	17576
Troškovi naknada po ugovoru o delu	410	749
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	885	460
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		179
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	985	772
Ostali lični rashodi i naknade	7402	11615
Ukupno	126418	129539

4.5

TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	4941	2958
Troškovi usluga održavanja	1729	2326
Troškovi zakupnina	1174	1077
Troškovi sajmovi	1	
Troškovi reklame i propagande	162	180
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	437	862
Ukupno	8444	7403

4.6

TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja odnose se na:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškove rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		71
Ostala rezervisanja		
Ukupno		71

4.7

TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije iznose koji iznose 3.321 hiljada din odnose se na amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, i opreme.

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi amortizacije	3322	3209
Ukupno	3322	3209

4.8

NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	1619	1130
Troškovi reprezentacije	361	669
Troškovi premija osiguranja	95	115
Troškovi platnog prometa	3355	3329
Troškovi članarina		38
Troškovi poreza	384	441
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	6552	2852
Svega	12366	8574
Ukupno	12366	8574

4.9

PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3310	
Ukupno	3310	

4.10

OSTALI PRIHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		

Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	55	2
Svega		
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine</i>		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Svega		
Ukupno	55	2

4.11

OSTALI RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		9
Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	5	5
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	4	8
Ostali nepomenuti rashodi		496
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	380	3427
<i>Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih sredstava		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje ostale imovine		
Svega	389	3945
Ukupno	389	3945

4.12 NETO DOBITAK/(GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI/RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
rihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvene politike		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupno		

4.13 POREZ NA DOBITAK

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	14177	7400
Neto kapitalni dobici (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva dobit/gubitak		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		84
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica	15879	11884
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)		
Obračunati porez (15%)	2382	1783
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	619	588
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	1763	1195
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda		

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrš se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

5.1

NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i sl.	Gudvil	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje na početku godine				652			652
Korekcija početnog stanja							
Nove nabavke							
Prenos sa jednog oblika na drugi							
Otuđivanje i rashodovanje							
Ostalo							
Stanje na kraju godine				652			652
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje na početku godine				435			435
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija 2014. godine				217			217
Otuđivanje i rashodovanje							
Obezvređenja							
Ostalo							
Stanje na kraju godine				652			652
Neotpisana vrednost 31.12.2014.				435			435
Neotpisana vrednost 31.12.2013.				652			652

5.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicijske nekretnosti	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	U pripremi	Ulaganja na tuđim nekretnostima, postrojenjima i opremi	Avansi	Ukup
Nabavna vrednost									
Stanje na početku godine			17201				2587		197
Korekcija početnog stanja							1121		11
Nove nabavke			586						5
Prenos sa jednog oblika na drugi									
Otuđivanje i rashodovanje									
Ostalo									
Stanje na kraju godine			17787				1466		192
Ispravka vrednosti									
Stanje na početku godine			8694				1466		101
Korekcija početnog stanja									
Amortizacija 2014. Godine			2587				518		31
Otuđivanje i rashodovanje									
Obezbvredjenja									
Ostalo									
Stanje na kraju godine			11281				948		122
Neotpisana vrednost 31.12.2014.			6507				948		74
Neotpisana vrednost 31.12.2013.			8507				1466		99

5.3

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 83 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva		
Odložene poreske obaveze	83	165
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	83	165

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

5.4

- POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja iz specifičnih poslova obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od kupaca u zemlji	7538	12402
Svega	7538	12402
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	118	3428
Ukupno	7420	8974

Najznacajniji kupci po prometu u toku godine su

-Uprava za finansije izv.prihoda lokalne samouprave i jav.nabavki

-JKP Mediana Nis

-JKP Nisstan Nis

-JKP Naissus Nis

-JKP Gradska toplana Nis

Usaglasavanje finansijskih plasmana i potraživanja sa dužnicima odnosno obaveze sa poveriocima vrši se jednom godišnje na dan 31.10 dostavljanjem podataka o potraživanjima i obavezama na taj dan. Ukupno je poslato 160 izvoda otvorenih stavki od kojih su 95% vrednosno usaglaseni sa kupcima a od 17 ios-a dobijenih od dobavljača usaglaseno je 13.

5.5

POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	2294132	2195958
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Ukupno	2294132	2195958

5.6

DRUGA POTRAŽIVANJA

Druge potraživanja obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	1893	2266
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	18	18
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	804	2448
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	63	516
Ukupno	2778	2801

5.7

KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

			2014.	2013.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	RSD	-	2600	
<i>Fudbalski klub Radnicki</i>				
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				
Svega	RSD	-	2600	
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	RSD		13287	
<i>Over night depozit –prosecno 4% na godisnjem nivou 4% -procenat se menja kvartalno</i>		4%		
Svega	RSD		13287	
Ukupno	RSD		15887	

5.8

GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	50	48
Tekući (poslovni) računi	29450	28920
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	110	182
Ostala novčana sredstva	2112	1283
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega	31722	30433
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni računi		
Devizni akreditivi		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega		
Ukupno	31722	30433

5.9

OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2014.	2013.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Aksijski kapital			
- obične akcije			
- preferencijalne akcije			
Udele			
Društveni kapital			
Državni kapital		5005	5
Ukupno		5005	5

5.10

DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	6055	6275
Rezervisanja za troškove sudskih sporova		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno	6055	6275

JKP Objedinjena naplata izvršila je procenu rezervisanja u skladu sa MRS 19., 2012 godine i 2013 godine.

U 2014 godini procenjeno je da je rezervisano stanje adekvatno trenutnom stanju i da nema materijalno značajnog odstupanja tako da 2014 procena nije odradjena.

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Dobavljači u zemlji</i>	1633	1053
Svega	1633	1053

Najznacajniji dobavljači u 2014.godini su

- Mehanoprint Beograd
- Mikops centar Beograd
- JP PTT Saobracaja Srbije Beograd
- Securitas services Beograd
- JKP Gradska toplana Nis
- EPS snabdevanje Nis
- Mobtel Telenor Beograd

<i>Obaveze iz specifičnih poslova</i>	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	2323874	2224171
Svega	2323874	2224171
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2682	1815
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	410	314
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	971	897
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	874	807
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	57	119
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	24	38
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	17	26
Svega	5035	3702
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	437	388
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	49	231
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	37	22
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	2361	1516
Svega	2884	1926
Ukupno	2331793	2229799

5.13

OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveza za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2904	2983
Ukupno	2904	2983

5.14

OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	177	198
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Ukupno	177	198

5.15

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

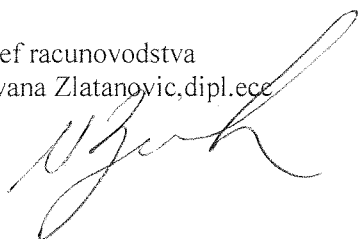
Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	17	1523
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	307	208
Svega	324	1731
Ukupno	324	1731

Prilikom sastavljanja finansijskog izveštaja u statističke svrhe prihodovana su sredstva od donacija za period, umesto ukupnih sredstava (uskldjivanje MRS sa MSFI za MSP) tako da se kod konacnog finansijskog izveštaja prihod odnosno bruto dobit povećala za 944.159,71 dinara.

U Nisu 21.05.2015

Sef racunovodstva
Ivana Zlatanovic, dipl. ecc



Direktor
Jelena Stojanovic, dipl. pravnik



