

трошкови амортизације, трошкови дугорочних резервисања, нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

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

3.6 Трошкови позајмљивања

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

3.7 Финансијски приходи и расходи

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

3.8 Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Софтвер, лиценце и остала права,	10	10,00%
Остала нематеријална имовина – пројектација	5	20,00%

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

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

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

Део нематеријалне имовине се налази као наша имовина у ЈКП “Медиана” и ЈКП “Паркинг сервис” Ниш за шта постоје оверене пописне листе, а на основу Одлуке о измени Одлуке о оснивању ЈКП “Горица” Ниш бр.06-446/2015-8-02 донете дана 24.09.2015. године (Службени лист Град Ниш, бр. 74 од 24.09.2015.) и Одлуке о изменама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа “Горица” Ниш бр. 114/2016-33-02 од 03.03.2016. године.

3.9 Некретнине, постројења и опрема

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

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

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 5.000,00 динара и ако је користан век дужи од годину дана.

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

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

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

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

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке

искретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

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

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

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

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА				
1	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	700	1,22	49
2	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР-ЦВЕЋАРЕ			
а)	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР	700	1,22	49
б)	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР	021	2,63-5	21
3	МАГАЦИНСКИ ПРОСТОР			
а)	МАГАЦИНСКИ ПРОСТОР	700	1,22	49
б)	МАГАЦИНСКИ ПРОСТОР	702	2,63	21
4	СТАКЛЕНИК	700	1,22	49
5	ОСТАЛО			
а)	ОСТАЛО	700	1,22	49
б)	ОСТАЛО	701	2,13	27
ц)	ОСТАЛО	702	2,63	21
д)	ОСТАЛО	704	6,25-6,67	7-8

ОПРЕМА

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
1	ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА- РЕЗЕРВОАРИ	025	3,45	16
2	СИСТЕМ ЗА ПОЛИВАЊЕ И НАВОДЊАВАЊЕ	029	0,95-1,15	52-63
3	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	031	1,35-2,94	19-74

4	АЛАТНЕ МАШИНЕ	051	1,15-6,25	13-82
5	МАШИНЕ И ОРУЂА	078	2,94-3,85	14-19
6	ОПРЕМА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО	090	2,63-4,35	12-21
7	ОПРЕМА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУН. И ЗАНАТ. УСЛУГА	092	1,15-12,50	8-38
8	ТРАНСП. СРЕД. ТЕРЕТНА ВОЗИЛА И ПРИКОЛИЦЕ	098	1,15-6,67	13-22
9	ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	099	1,35-4,35	12-38
10	ОПРЕМА ЗА ПТТ И ТЕЛ. ГАРНИТУРЕ	102	1,61-2,94	19-33
11	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛ. ЗАГР. ЧИШЋ. И УКРАШ. КАНЦЕЛАРИЈА	108	3,33-6,25	8-16
12	КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕШТАЈ	109	1,15-8,30	8-21
13	ВАТРОГАСНА ОПРЕМА	110	3,45	16
14	РАЧУНАРСКА ОПРЕМА И ПИСАЊЕ МАШИНЕ	119	1,22-12,5	7-31
15	ДИКТАФОНИ И МАГНЕТОФОНИ	120	3,45	16

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

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

Добити или губити који проистекну из расходовања или отуђања некретности, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

На основу Одлуке о измени Одлуке о оснивању ЈКП "Горица" Ниш, бр. 06-446/2015-8-02 донете дана 24.09.2015. године (Службени лист Град Ниш, бр. 74, од 24.09.2015. год), извршена је физичка подела имовине између ЈКП "Горица" Ниш, ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш. За нашу имовину која се налази код ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш постоје оверене пописне листе на дан 31.12.2015. године. Имовина ће бити искњижена из пословних књига предузећа након доношења одговарајућих Одлука за израду деобног биланса од стране Скупштине града Ниша и Управе за комуналну делатност (Оснивача).

3.10 Залихе

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

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

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала.

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

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

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

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

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

Дат је пример утврђивања укупних трошкова на примеру сектора Зеленило РЈ "Башта - Расадник"

Укупни трошкови производње производне јединице Зеленило утврђују се на основу башта цене коштања. По нормативу РЈ требају се материјал и отвара радани налог са финансијском вредношћу директног материјала по просечним ценама. Произведена количина се множи са ценом по норма часу и обрачунава се директан рад. Директан рад се множи коефицијентом општих трошкова а то су:

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

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

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

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

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

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

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања, или набавне цене залиха.

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

На основу Одлуке о измени Одлуке о оснивању ЈКП "Горица" Ниш, бр. 06-446/2015-8-02 донете дана 24.09.2015. године (Службени лист Град Ниш, бр. 74, од 24.09.2015. год), извршена је само физичка подела залиха недовршене производње, готових производа и трговачке робе између ЈКП "Горица"

Ниш и ЈКП "Медиана" Ниш. За све залихе предате ЈКП "Медиана" Ниш 30.11.2015. године постоје пописане лагер листе (пописи), као и на дан 31.12.2015. године.

На основу документације ЈКП "Медиана" Ниш врши се фактурисање продатих залиха. Залихе ће бити искњижене из пословних књига ЈКП "Горица" Ниш након доношења одговарајућих Одлука за израду деобног биланса од стране Скупштине града Ниша и Управе за комуналне делатности (Оснивача).

3.11 Умањење вредности имовине

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

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

Ако се губитак због умањења вредности накнадно сторнира, књиговодствена вредност се повећава на измењену процењену надокнадиву вредност (у случају залиха то је продајна цена умањена за трошкове довршења и продаје), али не више од износа који би био одређен да у претходним годинама није био признат губитак због умањења вредности. Сторнирање губитка због умањења вредности се признаје као приход или расход.

3.12 Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

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

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

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

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

- (а) **Дужнички инструменти** под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или

друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

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

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

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

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

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

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

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – **Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање**, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

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

3.13 Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

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

Директан отпис потраживања (искњижење) од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купац је немогуће лоцирати услед тога што је

брисан из надлежног регистра, на основу одлуке суда тј. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и да је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

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

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

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

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

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

- а) уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или,
- б) се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва над тим финансијским средством или,
- ц) предузеће, упркос томе што је задржало неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једноставно изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

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

3.14 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

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

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

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

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

3.15 Примања запослених

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

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

3.15.1 Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

У 2015. години, за 2015-у годину, задња нето зарада исплаћена је за месец април (04/2015), а порези и доприноси су исплаћени за месец септембар (09/2015).

У 2016. години, за 2015-у годину, исплаћена је нето зарада за месец мај, јун, јул, август, септембар и октобар (05,06,07,08,09,10/2015), а порези и доприноси су исплаћени за месец октобар, новембар и децембар (10,11,12/2015) као и за јануар, фебруар и март (01,02,03/2016) и то све принудном наплатом Пореске управе за 2015. годину су укажулисане све зараде у 2015. години, а остале исплате за касније месеце су по тужбама радника књижене појединачно.

3.15.2 Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију из члана 125. став 1. тачка 3 овог закона у висини три просечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а на основу Правилника о раду ГЛ 55, Став 1, Тачка 1.

3.16 Порез на добитак

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

Износ текућег пореза који није плаћен признат је као обавеза текуће године.

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

3.16.1 Порески расход периода

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

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

Предузеће нема обавезу за порез на добит, јер у 2015-ој години има исказан порески губитак у пореском билансу.

3.16.2 Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

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

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

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основнице.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

Предузеће је исказало у Билансу успеха одложен порески расход периода, а у Билансу стања нема података, јер нема одложени порески приход.

3.17 Државна давања

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

б) давања која намећу примаоцу услове увези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови увези са резултатима;

ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Друштво одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Предузеће је Правилником о рачуноводству или рачуноводственим политикама одредило у чл. 21, 22 и 23 да се материјално значајном грешком сматра грешка која је у појединачном износу, или кумулативном износу расхода и прихода из ранијег периода консолидовано (разлика) да је већа од 1% од укупног прихода.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домашње тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	303	1.094
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	635	701
Приходи од продаје робе	12.055	24.341
Свега	12.993	26.136
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе		
Свега		
Укупно	12.993	26.136

4.2 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домашње тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	161.486	193.981
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	55.616	91.431
Приходи од продаје производа и услуга	130.672	166.015
Свега	347.774	451.427
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга		
Свега		
Укупно	347.774	451.427

4.3 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		5.823
Приходи по основу условљених донација		
Укупно		5.823

4.4 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	116	541
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		207
Укупно	116	748

4.5 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	8.132	16.742
Набавна вредност некретности прибављених ради продаје		
Укупно	8.132	16.742

4.6 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	25	42
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе		397
Укупно	25	439

4.7 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	35.868	62.183
Трошкови осталог материјала (режијског)	344	535
Трошкови резервних делова	2.083	3.308
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.109	2.476
Укупно	40.404	68.502

4.8 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	236.813	270.715
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.389	49.305

Трошкови накнада по уговору о делу	3.245	160
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	949	758
Остали лични расходи и накнаде	16.289	19.424
Укупно	299.685	340.362

4.9 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	2.554	1.579
Трошкови услуга одржавања	2.095	2.609
Трошкови закупнина	423	689
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	39	708
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	4.110	5.042
Укупно	9.221	10.627

4.10 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације и дугорочних резервисања у износу од РСД 11.250 хиљада (у 2014. години РСД 5.077 хиљада) односе се на:
за 2015. годину отпремнине запослених

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	5.219	4.975
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.031	102
Остала резервисања		
Укупно	11.250	5.077

4.11 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	4.754	7.093
Трошкови репрезентације	233	1.308
Трошкови премија осигурања	241	273
Трошкови платног промета	1.099	1.185
Трошкови чланарина	1.158	1.303
Трошкови пореза	1.491	1.444
Трошкови доприноса	75	81
Остали нематеријални трошкови	63.112	9.821
Свега		
Укупно	72.163	22.508

4.12 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	1.375	5.964
Позитивне курсне разлике	2	185
Укупно	1.377	6.149

4.13 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали финансијски расходи	921	3.169
Негативне курсне разлике	97	684
Расходи према трећим лицима	40.183	26.906
Укупно	41.201	30.759

4.14 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.923	7.707
Укупно	5.923	7.707

4.15 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добити од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добити од продаје биолошких средстава		
Добити од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добити од продаје материјала		
Вишкови	7	5
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		1.166
Остали непоменути приходи	280	1.105
Свега	287	2.276
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		

Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	287	2.276

4.16 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	12.463	118
Губици по основу и расхоровања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	125	4
Расходи по основу ефеката уговорне заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	318	458
Остали непоменути расходи	1.091	816
Свега	13.997	1.391
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	13.997	1.391

4.17 НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	105	174
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(204)	(503)
Укупно	(99)	(329)

4.18 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха губитак пре опорезивања)	(147.444)	(26.738)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунаог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Одложени порески расход периода	(1.304)	(3.215)
Одложени порески приход периода		
НЕТО ГУБИТАК	(148.748)	(29.953)

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

Порез на добит није исказан у 2015-ој години, јер је Предузеће исказало порески губитак.

5 БИЛАНС СТАЊА
5.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој	Концесије, патенти и сл.	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредности							
Стање на почетку године			653	2.026			2.679
Корекција почетног стања							
Нове набавке			327				327
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расходовање							
Остало							
Стање на крају године			980	2.026			3.006
Исправка вредности							
Стање на почетку године			125	1.960			2.085
Корекција почетног стања							

Амортизација 2015. године			98	26			124
Отуђивање и расхоровање							
Обезвештања							
Остало							
Стање на крају године			223	1.986			2.209
Неотписана вредност 31.12.2015.			757	40			797

Предузеће такође обелодањује:

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

Р.бр.	К-то	Опис	Књиг. вредност	Преостали век трајања
1	01200	Софтвер	757	7
2	0140	Остала нем.им.прој.сигнал.	/	/
3	141	Остала не.им. Текинг	40	18

5.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Остале некретности, постројења и опрема	Аванси	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године	107.987	29.601	122.219	64	362	611	260.844
Корекција почетног стања							
Нове набавке	39.719	1.181	2.969	0	0	991	
Пренос са једног облика на други						-1.602	
Отуђивање и расхоровање			-17.225				
Остало							
Стање на крају године	147.706	30.782	107.963	64	362		286.877
Исправка вредности	0					0	
Стање на почетку године		3.403	32.482	0	317	0	36.202
Корекција почетног стања							
Амортизација 2015. године	0	554	4.494		45		5.093

Отуђивање и расходовање			-4.762				-4.762
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године	0	3.957	32.214		362		36.533
Неотписана вредност 31.12.2015.	147.706	26.825	75.749	64	0		250.344
Неотписана вредност 31.12.2014.	107.987	26.198	89.737	64	45	611	224.642

Износ од 17.225 хиљада динара у колони отуђивање и расходовање се односи на искњижење опреме по Уговору бр. 1-6475 и 3031/15 од 04.12.2015. године закљученог са ЈКП "Паркинг сервис" Ниси у износу од 17.165 хиљада динара и 60 хиљада динара расхода по пописима.

Предузеће је дало залоге као гараницију за обавезе што је приказано у следећој табели:

1. Залог бр. 17007/2010 од 29.09.2010.год. ЗА ИНВЕСТИЦИОНИ КРЕДИТ СТАРО ЗА НОВО ПАРТИЈА ПО УГОВОРУ 520-420-1502236,2 ВАЖИ ДО 30.06.2015.год.

Р.бр.	Инв.бр.	ОПИС	(РСД У ООО)
1	1845	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	1.849
2	848	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	1.902
		С В Е Г А	3.751

2. Залог бр. 6820/2012 од 25.05.2012.год. ЗА ДУГОРОЧНИ КРЕДИТ СТАРО ЗА НОВО ПАРТИЈА ПО УГОВОРУ БР. 54-420-1304883.6 БАНКА ИНТЕСА ВАЖИ ДО 09.12.2016.год.

Р.бр.	Инв.бр.	ОПИС	(РСД У ООО)
1	1875	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХНПК	2.150
2	1876	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 35,12 ХНПК	1.830
3	1874	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	2.248
4	1877	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ПК	2.028
		С В Е Г А	8.256

3. Залог бр. 13198/2011 од 16.08.2011.год. ЗА ДУГОРОЧНИ КРЕДИТ СТАРО ЗА НОВО ПАРТИЈА ПО УГОВОРУ БР. 54-420-1502236.2 БАНКА ИНТЕСА ВАЖИ ДО 16.12.2015.год.

Р.бр.	Инв.бр.	ОПИС	(РСД У ООО)
1	1867	Теретно возило ФАП 1318K324X2	3.763
2	1878	Теретно возило ФАП 1823B384X2	4.350
3	1870	Теретно возило ФАП 1318B364X2	4.547
		С В Е Г А	12.660

4. Залог бр. 18046/2013 од 13.11.2013.год. ЗАЛОГА ЗА РЕПРОГРАМ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ - ПОРЕСКА УПРАВА

Р.бр.	Инв.бр.	ОПИС	(РСД У 000)
1	502	Теретно возило ЗАСТАВА РИВАЛ 40,8 X	376
2	1579	Теретно возило ЗА ИСУЗУ П35У07Л	690
3	1580	Теретно возило ЗА ИСУЗУ П35У07Л	690
4	1578	Теретно возило МЕРЦЕДЕС ВИТО 111 ОД 639	787
5	1697	Теретно возило ОПЕЛ МОВАНОНЛWB 2,5ЦДТИ	846
6	1878	Теретно возило ФОРД ТРАНСИТ 300 WB 22 ТДЦИ 115	1.950
7	1687	Теретно возило И ИСУЗУ П50У07ЛМКЗК	1.135
8	1696	Теретно возило И ИСУЗУ П50У07АБЦ	2.922
9	1807	Теретно возило ФОРД ТРАНСИТ 300 WB 2,2 ТДЦИ	1.315
10	1734	Теретно возило МЕРЦЕДЕС БЕНЗ СПРИНТЕРА МБ311	3.346
11	1672	Радна машина ЈЦБ 1 ЦХНФ	2.189
12	1698	Грађевинска машина НИААД-04ЈЦБ 4ЦХ	3.718
13	1845	Трактор Антонио КАПАРО	2.522
14	1733	Машина за обележавање путева НОФМАН Н-18	5.908
15	1846	Машина за обележавање путева НОФМАН Н-3	1.802
16	1690	Пољопривредна машина	689
17	1752	Пољопривредна машина	723
		С В Е Г А	31.608

5. Залог бр. 457/2016 од 19.01.2015.год. по Уговору о кредиту бр. 54-420-0137286.7 од 23.05.2014.год. Заложно право је засновано на основу целокупних постојећих и будућих потраживања из Уговора о прихватању Американ Експрес картица.

6. Залог бр. 18093/2015 од 18.12.2015.год. заложно право је засновано на основу потраживања "Хидропутјуг" ДОО Нини.

Р.бр.	Инв.бр.	ОПИС	(РСД У 000)
1	1867	Теретно возило ФАП 1318К324Х2	3.763

За залог под бројем 17007/2010, 13198/2011, 6820/2012, и 457/2015, Банка интеза је дала сагласност за брисање уписа заложног права, као и Министарство финансија је издало решење о обустави поступка принудне наплате и Брисовну дозволу број 1-2772 од дана 30.05.2016. године, за залог бр. 17007/2010, 13198/2011, 6820/12 и 457/15, заложно право је брисано из Регистра АПР-а. До 22.06.2016. године Решење још увек није коначно.

Залог бр. 18093/2015 је још увек активан.

5.3 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 3.414 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства		
Одложене пореске обавезе	3.414	2.111
Нето одложена пореска средства / (обавезе)	3.414	2.111

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

5.4 ЗАЛИХЕ

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.913	4.622
Недовршена производња и недовршене услуге	2.820	2.301
Готови производи	1.257	1.190
Роба	1.825	2.104
Плаћени аванси за залихе и услуге	3	50
Укупно	9.818	10.267

5.5 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2015	214
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	14.768	39.531
Купци у земљи – остала повезана правна лица	5.369	80.509
Купци у земљи	8.259	7.405
Укупно	28.396	127.445

5.6 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	34.888	34.915
Потраживања од запослених	1.185	1.235
Потраживања од државних органа и организација	9	9
Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	37
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1.298	
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	12.546	8.472
Потраживања по основу накнада штета	19	20
Исправка вредности дугорочних потраживања	1.676	3.645
Остала краткорочна потраживања	-34.858	-28.936
Укупно	16.800	19.397

5.7 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2015.	2014.
	СД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		57
Текући (пословни) рачуни		
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		10
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега		67
У страниј валути:		
Девизни рачуни		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна	1	
Остала новчана средства	71	37
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	72	37
Укупно	72	104

5.8 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		708
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	3.904	3.821
Укупно	3.904	4.529

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

- Купци на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)
КУПЦИ НА ДАН 31.12.2015.

Р.Б Р.	ПАРТНЕР	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	727	Није враћен	727
2	ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГ. ГРАДА НИША	2.921	2.921	/
3	"ПЧЕЛИЦА" ПРЕД. УСТАНОВА	256	256	/
4	НИШКИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР	569	Није враћен	567
5	ЦД-ХИС Д.О.О	421	421	/
6	"БОЈА" СМБОР	484	Није враћен	484
7	ЈОФИ КОМЕРЦ	81	Није враћен	81
8	ОГРАНАК АЛПИНЕ БАУ-БГД	143	Није враћен	143
9	ОШ "ЧЕГАР"	122	Није враћен	122

10	"МАКСИГ" ПРОМЕТ	47	Није враћен	47
11	НИСКОГРАДЊА	34	Није враћен	34
12	АЛПИНАСТАР	27	Није враћен	27
13	ТОШИЋ МГ	173	173	/
14	ЈКП "МЕДИАНА"	1.498	Није враћен	1.498
15	ЈКП ДПР. ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ	11	Није враћен	11
16	БУЏЕТ СИТУАЦИЈЕ	14.584	Није враћен	14.584
17		22.096	3.771	18.325
18	ОСТАЛО	6.300		6.300
19	УКУПНО	28.396	3.771	24.625

- Од укупног салда потраживања по основу подаје на дан 31.12.2015. год. РСД 28.396 хиљада путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је РСД 3.771 хиљада или 13,28 %

5.9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2015.	2014.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал		184.242	144.522
Укупно		184.242	144.522

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Државни капитал је евидентиран у пословним књигама Предузећа у износу од 184.242 хиљада динара. У 2015. години је дошло до повећања неуплаћеног и уписаног капитала у износу од 100.000 хиљада динара на основу Одлуке о повећању капитала ЈКП "Горица" Ниш, Скупштине Града Ниша, бр. 06-550/2015-16-2-02 од 18.11.2015. године.

По одлуци бр. 1-872/2 VNF 604/08 повећан је државни капитал 39.720 РСД хиљада.

Основни капитал Предузећа на дан 31.12.2015. године износи 184.242 РСД хиљада и слаже се са основним капиталом регистрованим у АПР-у.

5.10. НЕУПЛАЋЕН УПИСАНИ КАПИТАЛ

		2015.	2014.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Неуплаћени уписани капитал		100.000	
Укупно		100.000	

5.11. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

		2015.	2014.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		2.630	2.630
Укупно		2.630	2.630

5.12 ГУБИТАК

		2015.	2014.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година		114.641	84.688
Губитак текуће године		148.748	29.953
Укупно		263.389	114.641

Дугорочна резервисања се признају када:

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

5.13 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	10.387	5.418
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	10.387	5.418

Повећање се врши на основу пријема нових радника на неодређено време а смањене су пензије и откази радника итд.

5.14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	722	3.036
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе		
Укупно	722	3.036

Доспеће дугорочних кредита

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа		
Од 1 до 2 године	722	2.369

Од 2 до 3 године		
Од 3 до 4 године		667
Од 4 до 5 године		
Од 5 до 10 године		
Преко 10 година		
Стање на дан 31. децембра	722	3.036

Преглед дугорочних кредита по повериоцима

	Ознака валуте	Каматн а стопа	2015. РСД хиљада	2014. РСД хиљада
<i>У динарима:</i>				
Банка ХХ				
Банка УУ				
Остали				
Свега				
<i>У валути:</i>				
Банка Интеса уговор 52-42015022362	е	4,5		458
Банка Интеса уговор 54-42015027038	е	4,5	1.239	3.156
Остали Интеса уговор 54-42013048836	е	5,98	2.345	3.431
Свега Интеса уговор 54-42013057258	е	15,05	1.667	2.111
Укупно			5.251	9.156

5.15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

	Ознака валуте	Каматна стопа	2015. РСД хиљада	2014. РСД хиљада
<i>Краткорочне кредите и зајмове од матичних и зависних правних лица</i>				
Банка ХХ				
Банка УУ				
Текуће доспеће				
Свега				
<i>Краткорочне кредите и зајмове од осталих повезаних правних лица</i>				
Банка ХХ				
Банка УУ				
Текуће доспеће				
Свега				
<i>Краткорочне кредите и зајмови у земљи</i>				
Банка Аик уговор 105010845269094195	РСД	1,75	30.000	30.000
Банка Интеса уговор 54-420-03109101	РСД	1,50		5.500
Текуће доспеће				
Свега				35.500
<i>Краткорочне кредите и зајмови у иностраниству</i>				
Банка ХХ				
Банка УУ				
Текуће доспеће				
Свега				

Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД		57.500	34.142
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД		4.529	6.120
Свега			92.029	40.262
Укупно			92.029	75.762

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје:

– краткорочни кредит Аик банка	32.500
– краткорочне позајмице од:	
– ЈКП “Обједињена наплата” Ниш	12.000
– ЈКП “Паркинг сервис” Ниш	6.000
– ЈКП “Наисус” Ниш	7.000
– део дугорочног кредита Банка Интеса	4.529
– СВЕГА:	62.029

5.16 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	169	35
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	5.522	3.674
Добављачи у земљи	89.106	119.629
Остале обавезе из пословања	3	
Укупно	94.800	123.338

5.17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе из специфичних послова	2015.	2014.
Обавезе према увознику	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	2.816	11.998
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега	2.816	11.998
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	71.453	36.831
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.794	4.674
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.002	12.852
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.997	11.536
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	2.342	1.713
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	173	294
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет	189	268

послодавца које се рефундирају		
Свега	96.950	68.168
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	6.539	1.449
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	9.767	1.465
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	741	299
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	16.167	12.816
Свега	33.214	16.029
Укупно	132.980	96.195

5.18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.326	5.969
Укупно	3.326	5.969

ПДВ за новембар и децембар 2015. године није плаћен у 2015. години, односно, за децембар месец се обрачунава у 2015. години, а плаћа у 2016. години. ПДВ за новембар није плаћен у 2015. години због блокаде. Пореска управа све наплате врши принудном наплатом, тако да имамо претплату у 2015. години 1.135 хиљада динара. Након слагања картица са Пореском управом и после деблокаде за износ претплате умањимо уплату у 2016. години.

5.19. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4.450	2.962
Обавезе за доприносе који терете трошкове	20	11
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.508	275
Укупно	6.978	3.248

Износ од 6.978 хиљада динара се дели на порез на имовину, локалне комуналне таксе, уговоре о делу, Надзорни одбор.

5.20. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	974	732
Унапред наплаћени приходи	19.109	11.482
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	503	4.762
Свега		
Укупно	20.586	16.976

Износ од 20.586 хиљада динара се односи на обрачунате премије осигурања, на унапред плаћен закуп и одржавање гробних места и ПДВ обрачунат за 2015. годину, који се плаћа у 2016. по ситуацијама и разлике по попису.

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

- Добављачи на дан 31.12.2015.године (у хиљадама динара)

Р.б р.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	27. ЈАНУАР НИШ	117	117	
2	АГАВА ШПЕД ЂОРЂЕВИЋ ДОО	549	Није враћен	549
3	АГРОАЛИАНС	225	Није враћен	225
4	АГРОХИМ ДОО	177	Није враћен	177
5	ЦД ХИС ДОО	640	640	
6	ХЕМ КОЛОР ДОО	285	Није враћен	285
7	ЕЛМОНТ	1.046	оспорен	1.046
8	ГРАНМЕР ММС	6.786	Није враћен	6.786
9	ЈОТЕР ДОО	644	644	
10	МАКСИ ПРОМЕТ	704	668	36
11	МИЛЕТИЋ ТР.	317	Није враћен	317
12	НИСКОГРАДЊА	853	Није враћен	853
13	НИШ-ВАТРОСПРЕМ	563	563	
14	ПАЛЕТА КОЛОР	1.692	Није враћен	1.692
15	ПОРТ	332	332	
16	РАЈК ПРОМЕТ	2.613	2.613	
17	СЕЛМА ДОО СУБОТИЦА	692	оспорен	692
18	ТЕЛЕНОР ДОО	1.067	1.067	
19	АЛПИНАСТАР	1.595	Није враћен	1.595

20	ТОШИЋ МГ	23.938	23.938	
21	ЈУ-ИТЕЛ КОМ ДОО	1.755	1.638	117
22	ЈКП "МЕДИАНА" НИШ	4.006	тужба	4.006
23	ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ	17	оспорен	17
24	ЈКП ДИРЕК. ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ	26	Није враћен	26
25	ЈКП "НАИСУС" НИШ	1.001	961	40
26	ЗЗЗР	203	оспорен	203
27	ФЛУО ЕЛЕКТРО	12.823	12.823	
28		64.666	46.004	18.662
29	ОСТАЛИ	30.130	/	30.130
30				
	УКУПНО	94.796	46.004	48.792

- Од укупног салда Обавеза из пословања-Добављачи у земљи на дан 31.12.2015. год. 94.796 РСД хиљада путем независних информација и извода отворених ставки усаглашено је 46.004 РСД хиљада или 48,53 %.

- Послати су захтеви за конформације и за остале добављаче и очекује се враћање истих.

6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

У следећој табели су приказани судски спорови:

Преглед судских спорова са стањем на дан 31.12.2015. године

Р. БР		ГЛАВНИ ДУГ износ у РСД 000	ПРОЦ. ТРОШ Износ у РСД 000	УКУПНО
1	По основу неисплаћених зарада радника на основу обрачуна зарада	18.792	18.412	37.204
2	По основу исплата зарада по парничним трошковима	1.341	1.098	2.439
3	За отпремнине	1.118	369	1.487
4	За неисплаћени превоз	1.577	2.761	4.338
5	За привремене и повремене послове	334	270	604
6	За рате кредита	16	31	47
7	За трошкове погребних услуга	63	22	85
8	За неисплаћени годишњи одмор	19	18	37
9	УКУПНО	23.260	22.981	46.241
10	добављачи	24.092	1.473	25.565
11	СВЕГА	47.352	24.454	71.806

Против предузећа се води велики број судских спорова. Укупна вредност спорова са правним лицима са процењеним судским трошковима у којима је ЈКП "Горица" Ниш тужена страна износе око РСД 25.565 хиљада.

Укупна вредност радних спорова до 31.12.2015. године са процењеним трошковима износи РСД 46.241 хиљада. Коначан исход ових спорова се не може предвидети, а у финансијском

извештају за 2015. годину није извршено укалкуисање на терет расхода за процене потенцијалних губитака који могу настати по том основу, без укалкуисања.

7. ДОГАЂАЛИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу члана 25 Статута предузећа, Надзорни одбор је на својој седници одржаној дана _____ донео Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2015. годину.

8. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12.2015.	31.12.2014.
ЕУР	121,6261	114,6421
УСД	111,2468	83,1282
ЦХФ	112,5230	93,5472
ГБП	164,9391	136,9679

На основу финансијског извештаја из 2014. године предузеће је разврстано у мала правна лица. Предузеће обелодањује следеће:

- У 2015. години је дошло до повећања неуплаћено уписаног капитала (образложено је на страни 26, тачка 2.7), а у 2016. години је извршена уплата од 50.000 хиљада дана 05.01.2016. године и наставиће се са уплатом још 50.000 хиљада динара у току 2016. године. На основу Одлуке о повећању основног капитала ЈКП "Горица" Ниш, Скупштина Града Ниша доноси Одлуку о повећању основног новчаног капитала бр. 06-244/2016-3-02 од 24.05.2016. године у износу од 194.000 хиљада динара, па ће се, након регистрације у АПР-у укњижити у пословне књиге ЈКП "Горица" Ниш.
- Сви дугорочни кредити у износу од 5.251 хиљада динара су исплаћени у Јануару 2016. године принудном наплатом.
- У 2015. години је извршено усаглашење основног неовчаног (државног) капитала, укњижењем земљишта по Одлуци Надзорног одбора бр. 1-872/2 од 18.02.2016. године у износу од 39.719 хиљада динара, што је и регистровано у АПР-у тако да неовчани капитал износи 184.242 хиљада динара, а новчани 47 хиљада динара.
- На основу Вашег писма руководству и Надзорном одбору и препорука у 2014. години у вези тачке 9.1 и више пута писменог обраћања напред наведенима није дошло ни до какве иницијативе, или писменог налога да се препоруке спроведу. Након израде деобног биланса који следи је дата иницијатива руководства, а уз сагласност Оснивача да се изврши процена капитала и изврше сва укњижења и искњижења непокретности и усагласи капитал.
- У ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш, на основу Одлуке о измени Одлуке о оснивању ЈКП "Горица" Ниш бр. 06-446/2015 8-02 од 24.09.2015. године (Службени лист Града Ниша бр.74) и део имовине (некретности, земљиште, роба и опрема), пренети истим, али није дошло до израде деобног биланса због докапитализације.
- Због смањења обима посла и реорганизације ЈКП "Горица" Ниш, делатност трговине на мало цвећем, садницама, семенем и ђубривима, таси се са 31.12.2015. године на основу Одлуке Надзорног одбора бр. 1-6717/5 од 21.12.2015. године. Роба из објекта је раскодована у 2016. години Решењем директора бр. 1-2565 од 23.05.2016. Роба, сировина и материјал из магацина 26, РЈ "Башта-расадник" 20,21,22 магацини "Башта -расадник-канал (недовршена производња и готови производи) и магацин малопродаје 54 – Башта -Расаадник је предат ЈКП "Медиани" Ниш 30.11.2015. Након продаје наше робе по њиховом ИОС-у се врши фактурисање.
- Ванбилансна евиденција се односи на:

- 883132 – Блокови за таксе Н. Гробље	324 хил. дин;
- 88314 - Инкасанти Н. Гробље	282 хил. дин;
- 89323 - Материјал за заједничку производњу -Тошпш	892 хил. дин;
- 8890 - ПНО рефундација	- 17 хил. дин;
СВЕГА:	1.498 хил.дин.0

8. Сталност пословања

Закључак руководства по ставу 5 је да ће Предузеће превазићи све проблеме који су настали у предходном периоду и на које nailази у току реорганизације пословања уз подршку Оснивача – Града, тако да ће у наредном периоду стабилизovati своје пословање и пословаће на реалним, здравим основама.

Помоћник директора
за економске послове



Славиша Стаменковић

01



Законски заступник



Небојка Мишић дипл.маш.инж

IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ У СТАЛНОМ РАДНОМ ОДНОСУ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

На дан 31.12.2015. године ЈКП "Горица" Ниш запошљава 223 радника у сталном радном односу, што износи 47% у односу на план за 2015. годину.

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

Табела бр. 4

Р. бр.	Квалиф. структура	Стање на дан 31.12.2014	План за 2015. год	Флукутац. Р.С.		Стање на дан 31.12.2015.год.
				дошли	отишли	
1	2	3	4	5	6	7
1.	НК	121	123	/	71	52
2.	ПК	20	20	/	15	5
3.	КВ	85	85	/	55	29
4.	ССС	164	164	/	75	89
5.	ВКВ	8	8	/	6	2
6.	ВШС	36	36	/	16	20
7.	ВСС	40	40	/	15	25
	УКУПНО:	474	476	/	253	223

Структура радне снаге на дан 31.12.2015.године промењена је на основу Одлуке о измени одлуке о оснивању ЈКП "ГОРИЦА" од Скупштине Града Ниш-а која је одржана 24.09.2015.године, бр.06-446/2015-8-02.

На основу ове одлуке која је у складу са Закључком Градског већа прихваћена је иницијатива ЈКП "ГОРИЦА" са предлогом о организационом променом предузећа које обухватају преузимање обављања јавних зелених површина које ће убудуће обављати радници ЈКП "МЕДИАНА" и одржавања улица и путева у градским и сеоским подручјима, одржавање хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације, јавне расвете које ће обављати радници ЈКП "ПАРКИНГ СЕРВИСА".

Број запослених радника је био 476 радника који су предвиђени планом и програмом за 2015.годину, да би се на крају године број радника свео на 223 што представља 47% у односу на планирани број.

V АНАЛИЗА ЗАРАДА

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

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

ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА ЗА 2015.ГОДИНУ

Р. Б	О П И С	ПЛАН 2015.	ОСТВАРЕНО 2015.	ИНДЕКС (4 : 3)
1	2	3	4	5
1.	Нето зарада	171.540.850,00	172.145.025,39	100%
2.	Бруто зарада	241.337.729,00	236.812.685,09	98%
3.	Број радника на бази стања на крају месеца из ОД образаца	476	467	98%
4.	Просечне нето зараде (р. бр. 1 : р.бр. 3) : 12 месеци	30.031,66	30.718,24	101%
5.	Просечне бруто зараде	40.251,00	42.257,79	100%
	Просечна бруто зарада Републике Србије (децембар 2013 год.)	/	70.763,00	/

Просечна зарада у децембру 2015. год. у односу на 2014. годину номинално је већа за 3%.

Просечна бруто зарада у ЈКП "Горица" Ниш, у односу на просечну бруто зараду Републике Србије нижа је за 40%. Бруто зарада Града Ниша за децембар је 59.611,00, а у нето износу 43.122,00 динара, што показује да је зарада у ЈКП "Горица" мања за 28% од просечне бруто зараде града Ниша.

Нето и бруто зарада које су исплаћене у 2015. години, исте су у односу на планирану масу нето и бруто зараде за 2015. годину. До одступања је дошло због већег броја радника који су били планирани изменом Програма пословања за 2015. годину који је усвојен на седници Града Ниша 24.09.2015. године јер су радници Зеленила и Сигнализације 01.10.2015.године требали да пређу у ЈКП "МЕДИАНА" и ЈКП "ПАРКИНГ СЕРВИС", али је до преласка радника дошло 01.12.2015.године.

VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ

Анализа потраживања

Ликвидност предузећа у 2015. години била је угрожена због нередовног и недовољног прилива средстава по основу исказаних потраживања, због више месечне блокаде рачуна, као и тужби радника и добављача. Неисплаћене зараде које су касиле више месеци, проузроковале су штрајк радника који је утицао на рад предузећа. Због изостанака радника, недовољно ликвидних средстава за функционисање предузећа, недостатак енергената, као и средстава за рад, дошло је до неиспуњења послова која су били предвиђена Програмом пословања.

На дан 31.12.2015.године укупна потраживања од купаца износила су **28.395.739,02** динара, од чега **17.506.327,70** динара по основу извршених комуналних услуга, испоручене робе и готових производа, односно **10.889.411,32** динара по основу пружања других услуга.

Подаци о стању ненаплаћених потраживања код већих купаца на дан 31.12.2015. године приказани су у табели која следи:

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА ОД НАЈВЕЋИХ КУПАЦА НА ДАН 31.12.2015.ГОДИНЕ

Р.БР.	ОПИС	СТАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2015.
1.	ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША	2.921.362,95
2.	БУЏЕТ СИТУАЦИЈЕ ГРАД НИШ	14.584.964,75
3.	БОЈА СОМБОР	483.782,4
4.	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ"НИШ"А.Д. НИШ -У СТЕЧАЈУ	2.785.836,24
5.	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ	471.900,00
6.	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД СВЕТИ САВА -НИШ	727.232,22
7.	ЦД ХИС ДОО - НИШ	421.392,68
8.	НИШКИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР - НИШ	566.628,75
9.	УПРАВА ЗА ГРАЂАНСКА СТАЊА	147.344,80
10.	ОПШТИНА МЕДИЈАНА – ГРАД НИШ	401.656,47
11.	"ПЧЕЛИЦА" ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА - НИШ	256.068,21
12.	ГРАДСКА ОПШТИНА "ПАЛИЛУЛА" НИШ	245.808,23
	УКУПНО:	24.013.977,70

Анализа обавеза према добављачима

Предузеће ЈКП "Горица" Ниш такође има обавезе из дужничко – поверилачких односа (обавезе према добављачима) које на дан 31.12.2015.године износе: **94.796.069,59 динара**. Највеће обавезе према добављачима односе се на испоручени материјал за потребе сектора „Сигнализација“ и испоручени грађевински материјал за израду спомен обележја, погребних плоча и израду гробница.

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

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ ОБАВЕЗА ПРЕМА НАЈВЕЋИМ ДОБАВЉАЧИМА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

Редни број	О П И С	Стање обавеза на дан 31.12.2015. год.
1	2	3
1.	ФЛУО ЕЛЕКТРО	12.823.268,50
2.	ЈУ-ИТАЛ-КОМ	1.756.161,34
3.	ЈОТЕР	644.357,38
4.	ТОШИЋ МГ	23.937.780,96
5.	ГРАНМЕР ММС	6.828.510,75
6.	МАКСИ ПРОМЕТ	703.864,08
7.	ТЕКСТКО	934.212,00
8.	ЦД ХИС	639.865,09
9.	ЈКП "МЕДИАНА"	4.105.180,88
10.	ЈКП "НАИССУС"	1.001.166,00
11.	АЛПИНА СТАР	1.605.107,59
12.	РАЈК ПРОМЕТ	2.612.861,79
13.	УСЛУГА Б.ТОПОЛА	2.260.024,47
14.	АУТО МГ КОМЕРЦ	3.528.360,01
	У К У П Н О:	63.380.720,84

Анализа обавеза према кредитима

ЈКП "Горица" Ниш је у 2015. години користило краткорочне и дугорочне кредите у циљу финансирања текућег пословања и инвестиционих улагања.

Дугорочни кредити

	Ознака валуте	31.12.2015.год. у 000 дин.	31.12.2014.год. у 000 дин.
Дугорочне обавезе по стамбеним кредитима	дин.	/	/
Дугорочни кредити у земљи - инвест. кредити по партији : 57258 банка Интеса.	дин.	722	3036
Дугорочни кредити у иностранству	дин.	/	/
УКУПНО:	дин.	722	3036

Краткорочне финансијске обавезе

	Ознака валуте	31.12.2015.год. у 000 дин.	31.12.2014.год. у 000 дин.
Краткорочни кредити у земљи	дин.	30.000	35.500
Део дугорочног кредита који доспева до 1- 2 год. у земљи-Субвенциони партија 27038 банка Интеса	дин.	1.239	3.155
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. по Уговору-Субвенциона партија 48836 банка Интеса	дин.	2.345	1.784
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. у земљи-старо за ново партија 57258 банка Интеса	дин.	945	458
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. у земљи- партија 57258 банка Интеса	дин.	722	722
Остале краткорочне финансијске обавезе	дин.	57500	34.143
Укупне краткорочне финансијске обавезе	Дин.	92.029	75.762

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје:

- краткорочни кредити АИК банка 32.500
- краткорочне позајмице од :
 - ЈКП "ОНА" НИШ 12.000
 - ЈКП "ПСРКИНГ СЕРВИС" НИШ 6.000
 - ЈКП "НАИССУС" НИШ 7.000
 - СВЕГА 57.500

VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Реализоване инвестиције у 2015. години износе **1.329.752,00 динара.**

Инвестициона улагања у 2015. години била су усмерена према ка најнеопходнијим потребама тако да су по свом обиму испод потребних. Од већих инвестиција која су неопходна за вршење делатности предузећа треба поменути следеће:

- улагање у грађ.обј.(киоск) = 1.180.659,00
- улагање у рач.опрему = 29.093,00
- улагање у пољ.опрему = 120.000,00

Техничка структура реализованих инвестиција дата је прегледом у табели следи:

	УКУПНО бр.1	1.180.659,00	1.180.659,00	0,00

1	ОПРЕМА ЗА ВРШЕЊЕ РЕДОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ ТЕРЕТНА И ОСТАЛА ВОЗИЛА	набављено у 2015	плаћено у 2015	остатак за плаћање
1	Teretno vozilo – IVECO	2,940,300.00		2,940,300.00
	УКУПНО бр.1	2.940.300,00	0,00	2.940.300,00

2	РАЧУНАРСКА И ДРУГА ОПРЕМА	набављено у 2015	плаћено у 2015	остатак за плаћање
1	HP Laser Jet P1102	9,575.00	9,575.00	
2	UV.VR.Racunara	1,500.00	1,500.00	
3	Uv.VR.Štampača	4,658.16	4,658.16	
4	UV.VR.Računara	13,359.84	13,359.84	
	УКУПНО бр. 2	29.093,00	29.093,00	0.00

4.1	ПОСЛОВНИ ИНВЕНТАР	набављено у 2015	плаћено у 2015	остатак за плаћање
1	UV.VR. RACUNARA – NAPAЈANJE	3,833.34		3,833.34
	УКУПНО бр 1	3.833,34		3.833,34

Укупно реализована улагања у (0220) грађевинске објекте (1)	1.180.659,00	1.180.659,00	0.00
---	---------------------	---------------------	-------------

Укупно реализована улагања у (0230) опрему до 31.12.2015. Основна средства (1 + 2)	2.969.393,00	29,093.00	2.940.300,00
--	---------------------	------------------	---------------------

I) Укупно основна средства и пословни инвентар (0220+0230+1031)	4.153.885,34	1.209.752,00	2.940.300,00
--	---------------------	---------------------	---------------------

инвестиције из претходних година

1	ОПРЕМА ЗА ВРШЕЊЕ РЕДОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ	ПРЕНТА ОБАВЕЗА ИЗ 2014	плаћено у 2015	остатак за плаћање
1	Моторна коса 102 127 K-612	32,400.00	30,000.00	2,400.00
2	Моторна коса 102 130 K-601	32,400.00	30,000.00	2,400.00
3	Моторна коса 102 131 K-886	32,400.00	30,000.00	2,400.00
4	Моторна коса 102 132 K-887	32,400.00	30,000.00	2,400.00
	УКУПНО бр.1	129.600,00	120.000,00	9.600,00

II) Укупно реализована улагања у (0230) опрему из 2014-те. Основна средства (1)	129.600,00	120.000,00	9.600,00
--	-------------------	-------------------	-----------------

УКУПНО I+II	4,283,485.34	1,329,752.00	2.953.733,34
--------------------	---------------------	---------------------	---------------------

НАПОМЕНЕ

- На основу Одлуке о измени Одлуке о оснивању Ј.К.П. "Горица", Ниш, бр.06-446/2015-8-02 донете дана 24.09.2015.године (Сл.града Ниша, бр.74 од 24.09.2015 године), извршена је физичка подела имовине између ЈКП "Горице", Ниш, ЈКП "Паркинг сервис", и ЈКП "Медиана" Ниш.

- За све непокретности, нематеријална улагања, опрему, сировине и материјал, залихе робе, недовршене производње и готове производе на дан 30.11.2015.године и 31.12.2015.године, постоје оверене пописне листе. Имовина ће бити искњижена из пословних књига предузећа након доношења одговарајућих Одлука за израду деобног биланса од стране Скупштине Града Ниша и Управе за комуналне делатности (Оснивача).

- У 2015. години је дошло до повећања неуплаћеног уписаног капитала у износу од 100.000.000 динара, а у 2016. години је извршена уплата од 50.000.000 динара 05.01.2016., а касније и осталих 50.000.000 динара.

Сви дугорочни кредити за инвестиције у износу од 5.251.000 динара су исплаћени 05.01.2016.године код пословних банака као и део овердрафт кредита.

- Уговорима о преузимању радника на дан 30.11.2015 године (01.12.2015.године) у ЈКП "Медиана", Ниш је преузето 167 радника (Сектор Зеленила), а у ЈКП "Паркинг сервису", Ниш је преузето 62 радника.

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налази ЈКП "Горица", Ниш, град Ниш као Оснивач је започео процес реорганизације предузећа који подразумева издвајање сектора Зеленила, Путне сигнализације и Јавне расвете из ЈКП "Горица", и њихово припајање другим јавним предузећима.

Такође, прихваћен је предлог менаџмента и верификован кроз две Одлуке Скупштине Града Ниша о докапитализацији, најпре на 100.мил.динара а касније и на 194.мил.динара.

Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП "Горица", Ниш повећаће се новчани капитал што представља основу за израду деобног биланса између ЈКП "Горица", Ниш са једне стране и ЈКП "Медиана", Ниш и ЈКП "Паркинг сервис", Ниш, са друге стране.

Такође наведена средства биће искоришћена за измиривање заосталих обавеза према добављачима, радницима по основу зарада и накнада зарада, као и за плаћање обавеза према банкама по основу кредита и занављања преосталог износа по знатно повољнијим условима.

Уз сарадњу са Градом биће решено и питање враћања позајмица јавним предузећима које је ЈКП "Горица", користило због познатих проблема са ликвидношћу.

У складу са донетим програмом и препорукама Владе и локалне самоуправе у погледу смањења броја радника, биће урађена нова систематизација која ће уз остале мере дати позитиван ефекат укупном пословању предузећа, пре свега кроз социјални програм за збрињавање вишка радника, који ће у наредном периоду значајно смањити издатке по основу зарада.

С обзиром да се ради о јавном предузећу у државном власништву мало је вероватно да се наставак пословања може довести у питање, имајући у виду да ће поред мера за смањење расхода бити предузет низ активности на стабилизацији прихода, пре свега кроз одговорнији однос према добављачима што ће у крајњем резултирати и нормализацији пословања уз мање ослањање на подршку Града Ниша као оснивача.

VIII ЗАКЉУЧАК

ЈКП „Горица“, Ниш пословну 2015. годину, завршило је са негативним финансијским резултатом и оставарило је губитак у износу од 148.747.979,55 динара

Пословну 2015.годину, поред испољених економских, организационих, техничких и природних дешавања и осталих субјективних и објективних фактора који су имали утицаја на пословање предузећа, утицало је и:

- Изразито неповољна ликвидност предузећа која је у највећој мери последица судских трошкова извршитеља ,поступка принудне наплате због тужби радника за неисплаћене зараде за 2015. годину као и тужби правних лица – добављача због неизмирених обавеза.
- Кредитна задуженост код пословних банака за текућу ликвидност и инвестиције, иако су кредити за инвестиције у потпуности отплаћени почетком 2016. године.
- Камате за кредите код пословних банака, као и камате због неблаговремено плаћених пореза и доприноса на зараде и ПДВ од стране Пореске управе, јер је предузеће било у вишемесечној блокади рачуна.
- Предузеће све своје активности мора фокусирати на проналажењу нових послова из оквира своје редовне делатности и у сарадњи са Оснивачем треба пронаћи оптимално решење да би омогућило стабилно функционисање предузећа.
- Приходи сектора Погребних услуга би свакако били већи да нам нису одузети послови Градске капеле, ради се о пословима опремања покојника и продаји погребне опреме.

Надамо се да ћемо у наредном периоду уз велико залагање Менаџмента и сагласност Града, успети да вратимо ове послове који су у делокругу наше делатности. Код овог сектора остварени су приходи са индексом од 108% у односу на планиране приходе, што представља успех ако узмемо у виду тешку економску и платежну способност наших корисника.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА
ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ
Момчило Јовић