

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/2016) и члана 27. Статута Јавно комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш број 621/17 од 23.03.2017. године са изменом и допуном број 2306/17 од 21.11.2017.године, Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша донео је дана 07.06.2019. године следећу

ОДЛУКУ

I

Усваја се Извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш за 2018. годину.

II

Саставни део ове Одлуке је Извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш за 2018.годину бр. 1235/19 од 07.06.2019.године, са мишљењем овлашћеног ревизора.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ
ГРАДА НИША

Бр. 1236/19
07.06. 20 19 год.
НИШ

Надзорни одбор
ЈКП Дирекција за јавни превоз
Града Ниша Ниш
Председник

Слободан Петровић, дипл.инж.саобр.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ
ГРАДА НИША

Бр. 1235/19
07.06 20 19 год.
НИШ

**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈКП ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИШ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ: **СКУПШТИНА ГРАДА НИША**

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: **НИШ**

ДЕЛАТНОСТ: **49.31 ГРАДСКИ И ПРИГРАДСКИ КОПНЕНИ ПРЕВОЗ ПУТНИКА**

МАТИЧНИ БРОЈ: **20736674**

СЕДИШТЕ: **НИШ**

Ниш, јун 2019. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш (у даљем тексту: Предузеће) је основано Одлуком Скупштине града Ниша од 25.03.2011.године. У Агенцији за привредне регистре је регистровано дана 11.05.2011. године.

Претежна делатност Предузећа је градски и приградски копнени превоз путника. Поред ове, Предузеће од оснивања обавља и комуналну делатност организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији Града Ниша. Ове две делатности су дефинисане као делатности од општег интереса.

После спроведеног поступка јавне набавке, Предузеће је, као јавно тело и наручиоц услуге, крајем августа месеца 2014. године, са превозницима закључило петогодишње уговоре о јавно-приватном партнерству у обављању градског и приградског превоза путника. Да би се створили услови за уредно обављање ове изузетно важне делатности, Град Ниш је Предузећу уговором поверио организацију и обављање ове делатности и при том му дао овлашћење да све или поједине активности у томе може да повери, односно пренесе на превознике.

Предузеће је, почев од 01.01.2015.године, одлуком Скупштине Града Ниша од ЈП Аеродром Ниш преузело делатност превоза путника на линијама бр.34 кружна (смер А и Б), бр.12 Његошева-Доњи Комрен и бр. 7 Калач Брдо-Сарајевска. На основу споразума закљученог са Градом Нишом, Предузеће је дана 30.06.2018. године престало са обављањем ове делатности.

1.1. Дистрибуција и продаја месечних, полумесечних и појединачних карата и легитимација

Предузеће сваког месеца организује штампање, дистрибуцију и продају месечних и полумесечних карата и легитимација за правна и физичка лица. Добром организацијом дистрибуције и продаје, значајно су смањене гужве и чекања у редовима. Продаја је организована на укупно осам продајних места која се налазе у свим деловима града Ниша.

На основу уговора закључених са превозницима, појединачне карте које задужују од Предузећа, превозници продају путницима у аутобусима преко својих кондуктера и возача, а пазаре од продатих карата, првог наредног радног дана уплаћују на текући рачун Предузећа.

У 2018. години је продат нешто мањи број месечних, полумесечних и појединачних карата у односу на 2017. годину, али је структура продатих карата нешто боља у 2018. години. Укупна вредност свих продатих карата у 2018. години износи 1.179.993.575,00 динара, док је у 2017. години износила 1.171.492.590,00 динара.

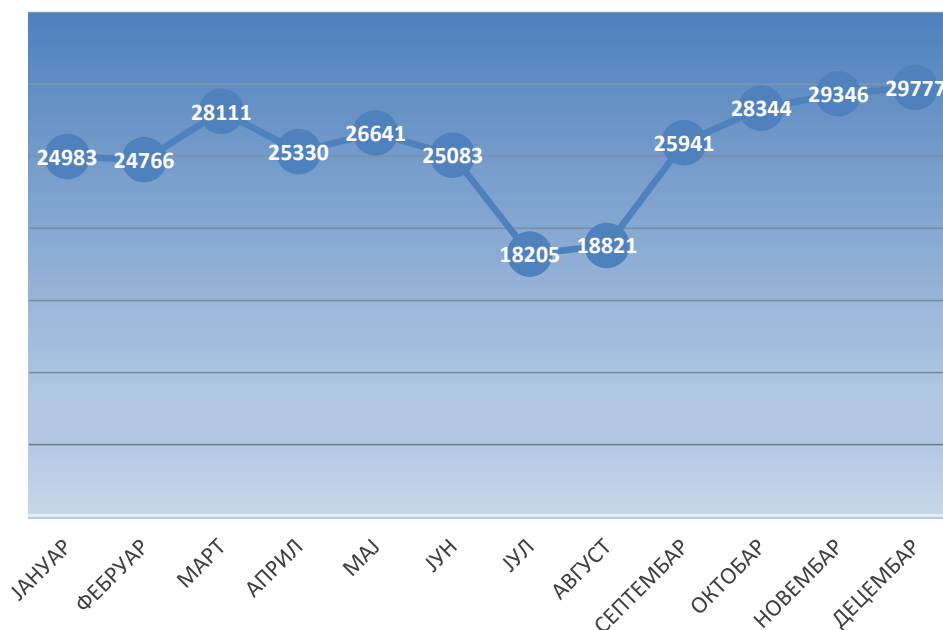
Оваквом висином средстава остварених продајом свих врста карата је и у 2018. години обезбеђен стабилан и одржив систем јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, који се у највећој мери (око 95%) финансира средствима добијеним продајом месечних, полумесечних и појединачних карата.

1.1.1. Дистрибуција и продаја месечних карата

У 2018. години је продато укупно 305.348 месечних карата, што је за само 0,51% мање у односу на претходну, 2017. годину. У табели бр. 1 је дат преглед продатих карата по месецима у 2017. и 2018. години, а на слици бр. 1 графички приказ кретања продаје ових карата у 2018. години. Из приказаних података се јасно види да је, на месечном нивоу, због сезоне коришћења годишњих одмора и летњег распуста ученика, број продатих карата у јулу и августу месецу за око 30% мањи у односу на остале месеце.

месец	ЈАНУАР	ФЕБРУАР	МАРТ	АПРИЛ	МАЈ	ЈУН	ЈУЛ	АВГУСТ	СЕПТЕМБАР	ОКТОБАР	НОВЕМБАР	ДЕЦЕМБАР	УКУПНО
2017.	23,296	24,500	28,574	27,517	26,872	24,957	17,584	18,086	25,261	27,137	28,119	28,699	306,917
2018.	24,983	24,766	28,111	25,330	26,641	25,083	18,205	18,821	25,941	28,344	29,346	29,777	305,348
РАЗЛИКА	1,687	266	-463	-2,187	-231	126	621	735	680	1,207	1,227	1,078	-1,569
однос 2018./2017	7.24	1.09	-1.62	-7.95	-0.86	0.50	3.53	4.06	2.69	4.45	4.36	3.76	-0.51

Табела бр. 1. Преглед броја продатих месечних карата у 2017. и 2018. год.



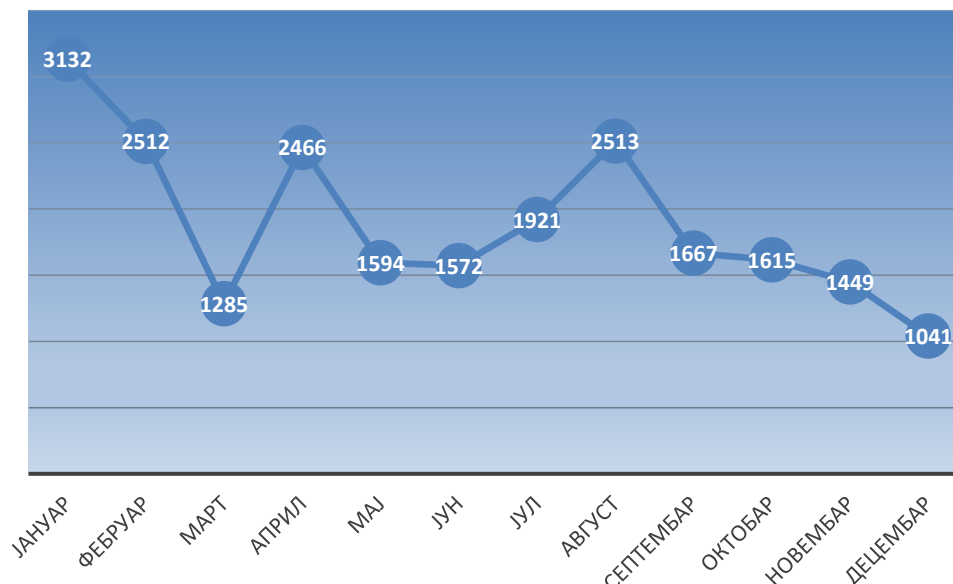
Слика бр.1. Тренд продаје месечних карата у 2018. години

1.1.2. Дистрибуција и продаја полумесечних карата

Број продатих полумесечних карата је много мањи у односу на број продатих месечних карата. У 2018. години је продато укупно 22.767 полумесечних карата, што је само 7,5% од броја продатих месечних карата. Из табеле и слике бр.2 се закључује да је убедљиво највећи број продатих карата у јануару месецу 2018. године (три пута више у односу на децембар месец), што је и логично, имајући у виду чињеницу да је, због већег броја празничних дана у првој половини јануара месеца, већи број запослених куповао само полумесечне карте за другу половину месеца.

месец	ЈАНУАР	ФЕБРУАР	МАРТ	АПРИЛ	МАЈ	ЈУН	ЈУЛ	АВГУСТ	СЕПТЕМБАР	ОКТОБАР	НОВЕМБАР	ДЕЦЕМБАР	УКУПНО
2017.	4,188	3,184	1,457	1,181	1,680	1,649	1,776	2,502	1,560	1,752	1,669	1,224	29,118
2018.	3,132	2,512	1,285	2,466	1,594	1,572	1,921	2,513	1,667	1,615	1,449	1,041	22,767
РАЗЛИКА	-1,056	-672	-172	1,285	-86	-77	145	11	107	-137	-220	-183	-6,351
однос 2018./2017	-25.21	-21.11	-11.81	108.81	-5.12	-4.67	8.16	0.44	6.86	-7.82	-13.18	-14.95	-21.81

Табела бр. 2. Преглед броја продатих полумесечних карата у 2017. и 2018. год.



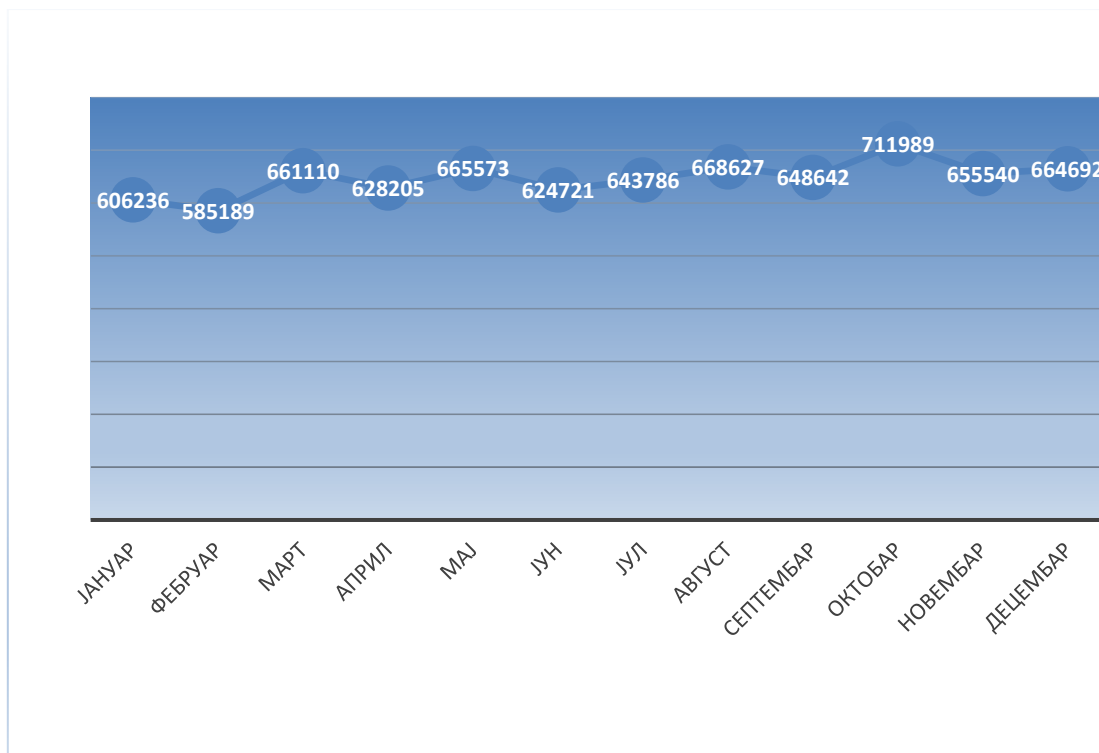
Слика бр.2. Тренд продаје полумесечних карата у 2018. години

1.1.3. Дистрибуција и продаја појединачних карата

У 2018. години је продато укупно 7.764.310 појединачних карата, што је на нивоу броја продатих карата и у 2017. години. У табели бр. 4 и на слици бр. 4 приказан је број продатих појединачних карата у 2017. и 2018. години, из којих се може видети да нема великих одступања у броју продатих карата по месецима, као што је случај са месечним и полумесечним картама.

Месец	ЈАНУАР	ФЕБРУАР	МАРТ	АПРИЛ	МАЈ	ЈУН	ЈУЛ	АВГУСТ	СЕПТЕМБАР	ОКТОБАР	НОВЕМБАР	ДЕЦЕМБАР	УКУПНО
2017.	633,776	625,732	694,704	610,474	669,061	645,745	622,875	647,223	656,364	689,726	670,027	659,953	7,825,660
2018.	606,236	585,189	661,110	628,205	665,573	624,721	643,786	668,627	648,642	711,989	655,540	664,692	7,764,310
РАЗЛИКА	-27,540	-40,543	-33,594	17,731	-3,488	-21,024	20,911	21,404	-7,722	22,263	-14,487	4,739	-61,350
Однос 2017./2018.	-4.35	-6.48	-4.84	2.90	-0.52	-3.26	3.36	3.31	-1.18	3.23	-2.16	0.72	-0.78

Табела бр. 3. Преглед броја продатих појединачних карата у 2017. и 2018. год.



Слика бр. 3. Тренд продаје појединачних карата у 2018. години

1.1.4. Дистрибуција и продаја легитимација

Путницима који купују месечне и полумесечне карте, или остварују право на бесплатан јавни превоз, Предузеће издаје одговарајуће легитимације, на основу којих остварују своја права и доказују свој идентитет у случају контроле путника у аутобусу. у 2018. години издато је укупно 40.601 легитимацију, што је за око 8% мање у односу на 2017. годину. Од овог броја, 11.768 легитимација припадају категорији општих легитимација, чији власници плаћају пуну цену превоза. Укупно 11.243 легитимација је издато лицима која карте за превоз купују по повлашћеним ценама (ученици средњих школа, редовни студенти, пензионери преко 70 година, итд.), а укупно 17.590 легитимација лицима која имају права на бесплатан превоз (ученици основних школа, особе са инвалидитетом, лица старија од 70 година, труднице, треће и свако наредно дете у породици, добровољни даваоци крви који су крв добровољно дали више од 50 пута, итд.).

1.2. Контрола путника и рада возног особља превозника

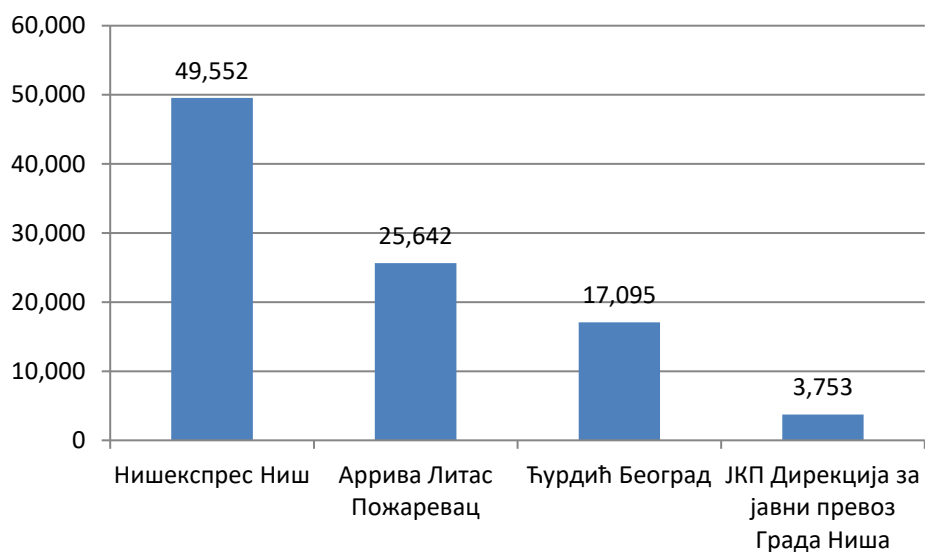
Контрола путника и рада возног особља превозника представљали су једну од основних активности Предузећа и током 2018. године, са циљем да се продаја појединачних, месечних и полумесечних карата одржи на нивоу који ће обезбедити стабилно и несметано функционисање јавног превоза. Приликом вршења контроле практикује се сарадња са комуналном полицијом која пружа асистенцију приликом легитимисања путника без возне исправе. Ради повећане мобилности екипа контролора, свакодневно се користе два службена возила Предузећа.

Реализовани број контрола по месецима приказан је у табели бр. 4. На слици бр. 4 је дат графички приказ броја реализованих контрола путника и рада возног особља превозника, на

годишњем новоу, по превозницима. У табели бр. 5 и на слици бр. 5 је дат преглед, односно графички приказ укупно планираних и реализованих контрола у 2018. години.

Превозник/ месец 2018.	Нишекспрес Ниш	Аррива Литас Пожаревац	Ћурдић Београд	ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша	Укупно
јануар	2859	1.926	1.318	629	6.732
фебруар	2.544	1.748	1.239	589	6.120
март	3.665	2.207	1.502	664	8.038
април	2.787	1.807	1.202	595	6.391
мај	2.897	1.824	1.307	649	6.677
јун	3.140	1.989	1.308	627	7.064
јул	5.074	2.302	1.963		9.339
август	4.332	2.187	1.659		8.178
септембар	4.877	2.160	1.688		8.725
октобар	5.964	2.534	1.783		10.281
новембар	5.247	2.330	1.722		9.299
децембар	6.166	2.628	404		9.198
Укупно	49.552	25.642	17.095	3.753	96.042

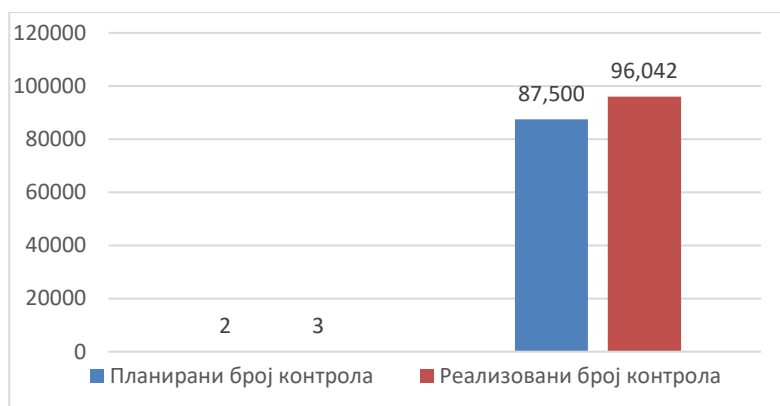
Табела бр. 4. Реализовани број контрола путника и рада возног особља превозника



Слика бр. 4. Графички приказ реализованих контрола путника и рада возног особља превозника

2018. год.	Планирани број контрола	Реализовани број контрола	индекс 3/2
1	2	3	4
Укупно	87.500	96.042	1,10

Табела бр. 5. Преглед планираних и реализованих контрола



Слика бр. 5. Графички приказ планираних и реализованих контрола

Строге одредбе уговора о јавно – приватном партнерству, закључених између предузећа и превозника, о умањењу прихода превозника у случају непоштовања преузетих обавеза, утицале су на смањење злоупотреба приликом продаје карата у возилу од стране кондуктера. О уоченим неправилностима контролори предузећа сачињавају записнике, на основу којих се превозницима умањују приходи. По овом основу, Предузеће је у 2018. години умањило приходе превозника за 1.698.000,00 динара.

Превозник Ћурдић д.о.о. Београд (у даљем тексту: Ћурдић), који је обављао јавни превоз путника на једном од четири пакета линија у Нишу, је почев од средине јануара месеца 2018. године превоз путника вршио и аутобусима без сагласности Предузећа за њихово укључивање у рад, а почев од 01.03.2018. године није испоштовао уговорну одредбу да најмање 5% свог возног парка замени возилима на компримовани природни гас (ЦНГ). Због свих неправилности у раду и непоштовања уговорних одредби, овом превознику су у 2018. години оспорени, односно рекламирани рачуни за извршене услуге превоза путника у укупном износу од 90.600.232,49 динара. Ћурдић је због тога покренуо судски спор који је вођен пред Привредним судом у Нишу. Пресудом од 09.04.2019. године, суд је одбио његов тужбени захтев.

Предузеће је дана 07.12.2018. године једнострано раскинуло уговор о јавном превозу путника на пакету линија 3 у Нишу са Ћурдићем, пошто у периоду дужем од месец дана (од 01.10. до 05.11.2018. године) није обављао превоз у уговореном обиму, односно није задовољио капацитет једне од поверених линија од минимално 85%. Тиме су се стекли уговором предвиђени услови за једнострано раскид уговора. Почев од 08.12.2018. године, Предузеће је превоз путника на овој линији уговорило са превозницима, Ниш-експрес Ниш и Аррива Литас Пожаревац. Ћурдић је због овог једностраног раскида уговора, дана 18.01.2019. године, покренуо судски спор за поништење одлуке о раскиду уговора и накнади штете, који је у току.

Путницима затеченим у возилу без возне исправе наплаћују се доплатне карте, или се издају опомене за плаћање доплатних карата. У 2018. години је издато укупно 13.663 опомена и 1.586 доплатних карата. Преглед броја издатих доплатних карата и опомена по месецима за 2018. и 2017. годину је приказана у табели бр. 6.

Број издатих опомена и доплатних карата				
Месец	2018. година		2017. година	
	Опомене	Доплатне карте	Опомене	Доплатне карте
јануар	1.097	121	774	67
фебруар	1.042	103	1.021	86
март	1.259	134	1.195	107
април	1020	123	921	81
мај	1.117	127	1.026	77
јун	1.128	140	1.084	83
јул	1256	152	838	101
август	1031	124	792	103
септембар	1.118	113	1.333	119
октобар	1.305	160	1.310	136
новембар	1.161	132	1.051	101
децембар	1.129	157	1.016	125
укупно	13.663	1.586	12.361	1.186

Табела бр. 6. Преглед броја издатих опомена и доплатних карата

Један од битних показатеља пословања предузећа је и висина недостајућих средстава (субвенција) која Град Ниш издваја за финансирање јавног превоза. У 2018. години за субвенције је издвојено 66.272.682,83 динара. То је за 16.224.348,13 динара мање него у 2017. години. Релативно мали износ субвенција у 2018 години је последица умањења прихода превозника Ћурдић ДОО Београд због непоштовања уговорних обавеза. Преглед средстава издвојених из буџета Града Ниша за финансирање јавног превоза путника у Нишу у 2017. и 2018. години је дат у табели бр. 7.

Месец	2017.	2018.
јануар	6.016.462,73	7.469.672,00
фебруар	0,00	0,00
март	6.583.291,95	0,00
април	1.849.740,16	0,00
мај	6.996.057,27	1.990.337,86
јун	7.148.224,81	10.725.556,97
јул	16.544.461,19	17.864.853,00
август	15.044.298,11	12.410.628,00
септембар	8.744.157,28	4.676.912,00
октобар	6.633.291,35	3.968.131,00
новембар	2.788.522,20	898.600,00
децембар	4.148.523,91	6.267.992,00
укупно	82.497.030,96	66.272.682,83

Табела бр. 7. Преглед субвенција јавног превоза у 2017. и 2018. год.

1.3. Обављање комуналне делатности градског и приградског превоза путника

Предузеће је, почев од 01.01.2015.године, одлуком Скупштине Града Ниша од ЈП Аеродром Ниш преузело делатност превоза путника на линијама: бр.34 кружна (смер А и Б), бр.12 Његошева-Доњи Комрен и бр. 7 Калач Брдо-Сарајевска. Ову делатност је престало да обавља дана 30.06.2018. године, на основу Споразума бр. 2122/2018-01 од 11.06.2018. године, закљученог са Градом Нишом.

У наставку дајемо податке о броју продатих појединачних карата, пређеној километражи и неодржаним поласцима на повереним линијама у првој половини 2018. године.

1.3.1. Број продатих појединачних карата

Број продатих појединачних карата на линијама на којима је Предузеће обављало превоз путника, закључно са 30.06.2018. године, је за око 10% мањи у односу на исти период прошле године. До пада је дошло због проблема у одржавању реда вожње изазваних искључивањима возила због техничке неисправности од стране МУП-а Републике Србије, у току марта и априла месеца 2018. године, као и због измене трасе линије 34 смер А и Б изазване реконструкцијом улице Александра Медведева.

Ознака линије	Назив линије	Број продатих појединачних карата у 2018. години					
		Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
34А	Кружна линија 34А	17.742	16.914	18.044	16.137	16.818	16.291
34Б	Кружна линија 34Б	17.524	16.823	18.000	16.698	17.718	15.460
7	Калач брдо - Сарајевска	2.673	2.508	2.587	2.423	2.634	2.449
7А	Т.П.Стојковић - Медошевац	2.792	2.316	2.918	2.641	3.027	2.689
12	Његошева - Д. Комрен	9.311	8.693	10.076	9.275	9.632	9.180
Укупно		50.042	47.254	51.625	47.174	49.829	46.069

Табела бр. 8: Преглед броја продатих појединачних карата по линијама

1.3.2. Број пређених километара

У периоду од 01.01. до 30.06.2018. године, аутобуси Предузећа су, превозећи путнике на повереним линијама, прешли укупно 387.026 километара, што је за око 3.500 километара мање у односу на исти период претходне 2017. године. Том смањењу су највише допринела напред наведена искључења возила од стране МУП-а, због техничке неисправности.

Месец 2018. г.	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Укупно
Број пређених километара	66.778	59.322	64.915	63.781	66.681	65.549	387.026

Табела бр. 9: Преглед броја пређених километара у периоду од 01.01. до 30.06.2018. год.

1.3.3. Неодржани поласци

Због старости возила, велике пређене километраже и сталних кварова на возилима којима

је обављан превоз путника, у првој половини 2018. године није одржано укупно 373 поласка, што је нешто више у односу на исти период 2017. године.

Месец 2018. год.	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Укупно
Број планираних полазака	6.127	5.494	6.058	5858	6142	5975	35.654
Број реализованих полазака	6.106	5.430	6.024	5808	6091	5822	35.281
Број нереализованих полазака	21	64	34	50	51	153	373

Табела бр.10: Преглед броја планираних, реализованих и нереализованих полазака у периоду од 01.01. до 30.06.2018. године

1.4. Информисање грађана

На web сајту Предузећа www.jgpnis.rs се уредно објављују и ажурирају сви подаци и документи утврђени одредбама члан 71. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/2016)

Поред програма пословања, тромесечних извештаја о њиховој реализацији, годишњих финансисјких извештаја са мишљењима овлашћених ревизора, на напред наведеном web сајту Предузећа се редовно објављују све измене у функционисању градског и приградског превоза путника, све измене и допуне редова вожње, цене месечних, полумесечних и појединачних карата, категорије путника које имају право на бесплатан јавни превоз или на превоз по повлашћеним ценама, подаци о продајним местима где путници могу купити месечне и полумесечне картице за превоз и други подаци везани за градски и приградски превоз путника у Нишу.

2. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

Предузеће је у пословној 2018. години остварило укупне приходе у износу од 1.300.643.518 динара. Остварени приходи су за 2% већи у односу на приходе остварене у 2017.години, а за 6% мањи у односу на планиране приходе за 2018. годину.

Преглед остварених и планираних прихода је дат у табели бр. 11.

Ред. бр.	Број конта	Врста прихода – услуге	Остварено 2017	План 2018	Остварено 2018	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	61	Приходи од услуга градског и приградског превоза путника	1.136.691.953	1.211.500.000	1.132.960.229	1,00	0,94
2	61	Приходи од организације и контроле јавног и приградског превоза	94.000.000	137.500.000	137.500.000	1,46	1,00
3	61	Приходи од легитимација	7.331.667	9.000.000	6.766.833	0,92	0,75
4	61	Приходи од опомена и доплат.карата	10.502.497	13.400.000	12.713.329	1,21	0,95
5	61	Остали приходи	229.901		119.655	0,52	
6	64	Приходи од премија, субвенција, донација	14.275.504			0,00	
7	65	Други пословни приходи	4.010.612	4.000.000	4.017.786	1,00	1,00
8	66	Финансијски приходи	2.218.380	1.500.000	1.601.007	0,72	1,07
9	67	Остали непоменути приходи	159.201	100.000	2.081.963	13,08	20,82
10	69	Ефекти пром.рачунов.полит.који нису матер.знач.	374.789	2.900.000	2.882.716	7,69	0,99
		УКУПНО:	1.269.794.504	1.379.900.000	1.300.643.518	1,02	0,94

Табела бр. 11. Преглед остварених прихода

Анализом података из горње табеле можемо закључити следеће:

- У 2018. години су остварени пословни приходи у укупном износу од 1.294.077.832 динара (ред. бројеви 1–7), што је на нивоу прихода остварених у 2017. години. Највеће учешће у овим приходима имају приходи од услуга превоза у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша. По том основу остварени су приходи у износу од 1.132.960.229 динара. Значајно је и учешће прихода по основу организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша. По том основу остварен је приход у износу од 137.500.000 динара. У 2018. години остварен је приход од легитимација за кориснике услуга превоза путника у износу од 6.766.833 динара. Путницима у аутобусима који у моменту контроле нису имали исправну возну карту или исправу, су издаване доплатне карте или опомене за њихово плаћање и по том основу су остварени приходи у укупном износу од 12.713.329 динара.
- Предузеће је у 2018. години остварило финансијске приходе у укупном износу од 1.601.007 динара. Ради се првенствено о каматама које пословне банке обрачунавају на новчана средства затечена на текућим рачунима Предузећа крајем сваког дана (такозвано ноћно чување), као и о затезним каматама наплаћеним у поступцима принудних наплата потраживања.
- Остали непоменути приходи су остварени у укупном износу од 2.081.963 динара. Највеће учешће у овим приходима имају приходи од укидања резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.740.915 динара. Почетком јула месеца 2018.године дошло је до смањења броја запослених због престанка обављања комуналне делатности превоза путника, тако да је дошло до смањења резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, што је у пословним књигама Предузећа евидентирано у корист прихода од укидања резервисања.
- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа је утврђен праг материјалности грешака из ранијих периода на нивоу од 4% укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи. У складу са тим, приходи утврђени током 2018. године по основу исправки грешака из ранијих периода у укупном износу од 2.882.716 динара (0,22% укупних прихода), исправљени су у финансијским извештајима предузећа за 2018. годину.

3. ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ

У 2018. години су остварени расходи у укупном износу од 1.311.318.562 динара, што је за 3% више у односу на остварене расходе у 2017. години, а за 6% мање од планираних расхода за 2018. годину.

У табели бр. 12 је дат преглед остварених и планираних расхода Предузећа.

Ред. бр.	Број конта	Врста трошка / услуге	Остварено 2017	План 2018	Остварено 2018	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	512	Трошкови осталог режијског материјала	3.991.304	4.200.000	3.984.530	1,00	0,95
2	512	Трошкови канцеларијског материјала	332.520	490.000	255.464	0,77	0,52
3	512	Трошкови материјал за тек.и инвестиц.одрж.осн.средстава	43.102	50.000	2.019	0,05	0,04
4	513	Трошкови горива	44.654.414	24.000.000	22.767.138	0,51	0,95
5	513	Трошкови електричне, топлотне и друге енергије	1.111.654	1.200.000	1.595.678	1,44	1,33

6	513	Трошкови мазива	759.824	250.000	123.700	0,16	0,49
7	514	Трошкови резервних делова	3.552.599	4.500.000	3.396.278	0,96	0,75
8	515	Трошкови алата и инвентара	775.011	1.500.000	695.693	0,90	0,46
9	515	Трошкови ауто гума	761.638	200.000	81.269	0,11	0,41
10	520	Трошкови зарада	112.667.002	113.400.000	105.067.219	0,93	0,93
11	521	Трошкови доприноса на терет послодавца	20.850.900	20.718.600	19.117.816	0,92	0,92
12	522	Трошкови по основу уговора о делу	120.633	270.000	68.829	0,57	0,25
13	525	Трошкови закупнина од физичког лица	615.398	670.000	601.103	0,98	0,90
14	526	Трошкови накнада члановима УО и НО	949.367	949.368	923.006	0,97	0,97
15	529	Трошкови службених путовања	414.765	520.000	208.243	0,50	0,40
16	529	Трошкови превоза запослених на посао и са посла	3.487.698	3.300.000	2.993.483	0,86	0,91
17	529	Трошк. за помоћ запосленима, солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, одмор и рекреацију запослених, поводом Нове године, Божића и остало	4.898.468	6.500.000	6.272.957	1,28	0,97
18	530	Трошкови производних услуга за вршење услуга	1.027.447.265	1.150.000.000	1.076.966.330	1,05	0,94
19	531	Трошкови ПТТ услуга	2.830.098	2.900.000	2.067.702	0,73	0,71
20	532	Трошкови одржавања основних средстава	869.518	1.650.000	1.117.882	1,29	0,68
21	533	Трошкови закупнина	5.492.903	6.000.000	5.470.081	1,00	0,91
22	535	Трошкови рекламе и пропаганде	1.466.872	1.500.000	1.494.959	1,02	1,00
23	539	Трошкови осталих услуга	4.955.485	7.100.000	6.618.968	1,34	0,93
24	540	Трошкови амортизације	6.614.343	5.500.000	8.731.655	1,32	1,59
25	545	Резервисања за отпремнине и јубиларне награде	1.671.677	350.000	708.031	0,42	2,02
26	550	Трошкови непроизводних услуга	5.402.512	6.000.000	5.893.311	1,09	0,98
27	551	Трошкови репрезентације	438.437	440.000	413.996	0,94	0,94
28	552	Трошкови премија осигурања	1.262.477	1.100.000	1.227.965	0,97	1,12
29	553	Трошкови платног промета	895.520	1.000.000	991.742	1,11	0,99
30	554	Трошкови чланарина	320.000	570.000	565.147	1,77	0,99
31	555	Трошкови пореза	252.652	100.000	2.892.779	11,45	28,93
32	559	Остали нематеријални трошкови	5.836.893	6.500.000	5.823.403	1,00	0,90
33	562	Расходи камата	185.715	250.000	227.944	1,23	0,91
34	563	Негативне курсне разлике	3.413	10.000	402	0,12	0,04
35	564	Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		20.000	38		0,00
36	569	Остали финансијски расходи	10.271			0,00	
37	570	Губици по основу расходовања опреме	514.337	2.600.000	748.803	1,46	0,29
38	576	Расходи по основу директних отписа потраживања	168.529	300.000	256.778	1,52	0,86
39	579	Остали непоменути расходи	928.111	14.690.000	14.495.001	15,62	0,99
40	582	Обезвређење некретнина, постројења и опреме		1.000.000			
41	585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	799.502	600.000	3.858.717	4,83	6,43
42	592	Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	52.319	4.000.000	2.592.503	49,55	0,65
		УКУПНО	1.268.405.146	1.396.897.968	1.311.318.562	1,03	0,94

Табела бр. 12. Преглед остварених расхода

Увидом у структуру остварених расхода можемо закључити следеће:

- Трошкови осталог режијског материјала су остварени у укупном износу од 3.984.530 динара, што је за 5% мање у односу на планиране трошкове за 2018.годину. Највеће учешће у овим трошковима имају трошкови штампања месечних и појединачних карата за градски и приградски превоз путника.
- Значајно учешће у укупним трошковима имају трошкови горива, који су са остварењем 22.767.138 динара за 5% мањи у односу на планиране, а за 49% мањи у односу на остварене трошкове за те намене у 2017. години, пошто је Предузеће дана 01.07.2018. године престало са обављањем комуналне делатности превоза путника.

- Због релативно високих летњих и ниских зимских температура, трошкови електричне, топлотне и друге енергије су са остварењем од 1.595.678 динара, за 33% већи од планираних.
- Због релативно старог возног парка, остварени су трошкови резервних делова у укупном износу од 3.396.278 динара. Овај износ трошкова је ипак мањи за 25% у односу на планиране трошкове за те намене, а за 4% мањи у односу на трошкове остварене у 2017. години.
- Остварени трошкови зарада у износу од 105.067.219 динара су за 7% мањи у односу на планиране трошкове у 2018. години и остварене трошкове у 2017. години.
- Укупни трошкови службених путовања у 2018. години износе 208.243 динара, што је за 60% мање у односу на планиране, а за 50% мање у односу на остварене трошкове у 2017. години.
- Трошкови превоза запослених на посао и са посла су са остварењем у износу од 2.993.483 динара за 9% мањи од планираних а, а за 14% мањи од остварених трошкова у претходној, 2017. години.
- Највеће учешће у трошковима за помоћ запосленима, солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, одмор и рекреацију запослених, поводом Нове године, Божића и остало, имају трошкови исплаћени запосленима на име солидарне помоћи ради ублажавања њиховог неповољног материјалног положаја у укупном износу од 5.201.777 динара. Ова помоћ је исплаћена у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и одредбама Колективног уговора Предузећа. Са укупним остварењем у износу од 6.272.957 динара, ови трошкови су мањи за 3% од планираних трошкова за те намене.
- Највеће учешће у укупним расходима предузећа имају трошкови производних услуга за вршење услуга, где су књижени трошкови по рачунима превозника Ниш – експрес Ниш, Аррива Литас Пожаревац и Ћурдић Београд, за извршене услуге градског и приградског превоза путника. Са остварењем у износу од 1.076.966.330 динара, ови трошкови су за 6% мањи у односу на планиране трошкове у 2018. години.
- Трошкови осталих производних услуга су, са остварењем у износу од 6.618.968 динара, за 7% мањи у односу на планиране трошкове. На овом рачуну су евидентирани трошкови продаје месечних карата за јавни превоз путника преко других правних лица, трошкови комуналних услуга, трошкови одржавања рачуноводственог програма, ГПС система и софтвера за евиденцију карата, доплатних карата и опомена и система за продају карата, као и други трошкови производних услуга.
- Значајније одступање у односу на планиране трошкове је остварено у трошковима амортизације, који су са остварењем у укупном износу од 8.731.655 динара за 59% већи од планираних. До овог одступања је дошло зато што Предузеће није успело да реализује планирану продају основних средстава (првенствено аутобуса) која му, после престанка обављања делатности јавног превоза путника, више нису потребна за обављање преосталих делатности, тако да је обрачун амортизације вршен за сва средства до краја 2018. године.
- У складу са Међународним рачуноводственим стандардима, обрачуната су резервисања за отпремнине на основу одређених параметара (дисконтна стопа, стопа раста зарада, просечна бруто зарада,...) који се нису могли прецизно предвидети унапред, као и резервисања за јубиларне награде запосленима, која до сада нису обрачунавана. Зато су остварени трошкови резервисања у износу од 708.031 динара, дуго већи у односу на планиране трошкове.
- Остварени трошкови непроизводних услуга су мањи за 2% у односу на планиране трошкове за те намене. Највеће учешће у тим трошковима имају трошкови адвокатских услуга у поступцима принудних наплата, који такође унапред нису могли прецизно да се утврде.

- Трошкови репрезентације, платног промета, остали нематеријални трошкови, као и трошкови камата су такође мањи у односу на трошкове планиране програмом пословања за 2018.годину.
- Трошкови премија осигурања су већи у односу на планиране трошкове за 12%, а мањи за 3% у односу на остварене трошкове у 2017.години. Осигуравајућа кућа са којом је уговорено осигурање основних средстава је током 2018. године кориговала премије осигурања за аутобусе, после престанка обављања делатности јавног превоза путника, али не у пуном износу, тако да су реализовани трошкови премија осигурања нешто мало већи у односу на планиране.
- Трошкови пореза су остварени у укупном износу од 2.892.779 динара и знатно су већи у односу на планиране трошкове за те намене, јер је плаћен порез на аутобус које је Предузеће, на захтев Предшколске установе „Пчелица“ Ниш, уступило овој установи, без накнаде.
- Структуру осталих непоменутих расхода чине издаци за хуманитарне, образовне, спортске и друге намене, казне за привредне преступе и прекршаје и трошкови изгубљених судских спорова и за 1% су мањи у односу на планиране трошкове за те намене.
- Приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31.12.2018. године и у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, извршена је процена наплативости потраживања по основу издатих опомена за плаћање доплатне карте и осталих потраживања. Том приликом је извршено обезвређење потраживања у укупном износу од 3.858.717 динара, што је 6,43 пута више у односу на планирани износ обезвређења.
- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа је утврђен праг материјалности грешака из ранијих периода на нивоу од 4% укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи. У складу са тим, расходи утврђени током 2018. године по основу исправки грешака из ранијих периода у укупном износу од 2.592.503 динара (0,20% укупних прихода), исправљени су у финансијским извештајима предузећа за 2018. годину.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2018. ГОДИНУ

Предузеће, у складу са одредбама Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013), доставља Агенцији за привредне регистре следећи сет финансијских извештаја за 2018. годину:

- Биланс стања на дан 31.12.2018. године,
- Биланс успеха за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године,
- Извештај о осталом резултату за период од од 01.01.2018. до 31.12.2018. године,
- Извештај о токовима готовине за период од од 01.01.2018. до 31.12.2018. године,
- Извештај о променама на капиталу за период од од 01.01.2018. до 31.12.2018.године и
- Напомене уз финансијске извештаје за 2018. годину.

Попуњава правно лице - предузетник

Измени број 20736574

Шифра делатности 5221

ЛИБ 107023107

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НДБ

Седиште Ншб, Готерова Милојева Лешјанина 8

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Капакана број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.	Почетно стање 01.01.20.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0002 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	7.1	28140	56217	32138
01	C. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Фондови, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	D. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7.1	35140	56217	32138
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	7.1	19079	56217	32138
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014				
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015			0	
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016	7.1	60		
027 и део 029	7. Улагања за туђим некретностима, постројењима и опремом	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и биолошки ресурси	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања 20__	Почетна стања 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
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 (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043 + 0044 + 0045 + 0046 + 0047)	0034		0	0	0
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и збраничаних подухватача	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани издатим и збраничаним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у инфраструктури	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 издатог и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јекстива	0039				
055 и део 059	6. Спорни и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
100	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	7.2	1292	680	889
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		247090	141885	160094
Класа 1	Г. ЗАЉОЖ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7.3	935	369	160
10	1. Материјал, распорни дохови, алат и остали инвентар	0045		829	71	52
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ		
				Токућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Гођа	0048				
14	5. Стална средства наменена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		107	295	133
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7.4	47803	59485	66202
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и законска правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и законска правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	7.4	23079	43668	54824
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	7.4	24813	25617	11278
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	7.5	3511	4415	3472
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7.6	18307	15946	28307
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО НИЈЕ ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛИСМАНИ (0062 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	7.7	8542	12294	17143
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и законска 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 задужења у земљи	0065	7.7	8542	12294	17143
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и задужења у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7.8	72003	26905	49942
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.9	10035	1766	04
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧЕЊА	0070	7.10	82608	905	686
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0041 + 0043)	0071		280133	198752	195891
80	Б. БАЊЕБЛАНСНА АКТИВА	0072	9	182163	205406	230331

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0420 + 0421) ≥ 0 = (0071 + 0424 + 0441 + 0442)	0401		28754	39402	33134
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	7.11	5000	5000	5000
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченим одговорношћу	0404				
302	3. Упоис	0405				
303	4. Државни капитал	0406	7.11	5000	5000	5000
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задржани уделови	0408				
306	7. Финансијска помоћ	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПОИСАНИ А РЕЗУЛТАТНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЛЈЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	7.12	33616	33234	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ ОБВЕЗУЈУЋЕГ РЕЗУЛТАТА (погрешан склад рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ ОБВЕЗУЈУЋЕГ РЕЗУЛТАТА (дуплика склад рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	1160	33154
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				33045
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	7.13		1160	289
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0421 + 0423)	0421	7.13	10054	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	7.13	10054		
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0428 + 0433)	0424		5700	12810	4355

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	7.14	5709	5599	4331
403	1. Резервисања за трошкове у гаранционим року	0426				
404	2. Резервисања за трошкове обновљивих природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друга бенефиције запосленима	0429	7.14	5709	5599	4331
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	7.15	0	7240	0
410	1. Обавезе које се могу консолидовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према исплативим и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по аптотвореним картицама од вредности у периоду дужином од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	7.15		7240	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
408	Б. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 428)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0452 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		245067	146241	150022
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7.16	0	2133	0
420	1. Краткорочни кредити од исплативих 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	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Позивница број	Износ		
				Табела година	Пулхозна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0440				
424, 425, 426 и 429	5. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	7.15		2133	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНОСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	7.17	484	631	663
43 осм 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	7.18	140650	126315	136291
431	1. Додатци - нетине и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додатци - нетине и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додатци - остале повећане правне лица у земљи	0454				80
434	4. Додатци - остале повећане правне лица у иностранству	0455				
435	5. Додатци у земљи	0456	7.18	140650	126315	136211
436	6. Додатци у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.19	12726	15439	13602
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.20	1174	1577	224
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОГРИНДЖЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	7.21	31	46	142
49 осм 496	VII. ПАСИВА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧИЦА	0462	7.22	90600		
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 + 0428 + 0417 + 0415 + 0414 + 0413 + 0411 + 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 + 0071) ≥ 0	0463				
	B. УПОЛНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 + 0463) ≥ 0	0464		280130	158782	183091
89	B. БАЛАНСНА ПАСИВА	0465		182163	205406	230331

у лицудане 09.06.2019 године

Зависни изјављивач

Образац приложен Радвантним и садржан и форми образаца финансијских изјављивача за приватне предузетнике, мале и средње предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20738674

Шифра делатности 5221

ПИБ 107973107

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НЕБ

Својите Ншг, Генерала Михајла Пешћанина 8

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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		1254078	1267542
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и законим правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и законим 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	5.1	1200093	1248756
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и законим правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и законим правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	5.1	202534	177782
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5.1	1087545	1079974
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПЕРМОА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	5.2		14279
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.3	4038	4011

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1289119	1265745
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧУВАЊА 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	6.1	8415	9158
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.5	24487	46521
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.8	135253	149004
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.7	1003736	1040062
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.9	8732	6934
540 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.9	766	1671
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.10	17888	14403
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 + 1018) ≥ 0	1030		4990	1259
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 + 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1036 + 1038)	1032		1501	2218
66, осим 662, 663 и 664	1. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЋАЊИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	1
660	1. Финансијски приходи од нетрговних и званичних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повећаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких предузетница	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	6.11	1582	1794
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУСУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.12	19	-824
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		228	199
56, осим 562, 563 и 564	1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЋАЊИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	6.15	0	19
560	1. Финансијски расходи из односа са нетрговним и званичним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
551	2. Финансијски расходи из односа са осталим пословним правним лицима	1043			
555	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
556 и 559	4. Остали финансијски расходи	1045	5.15		10
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	5.13	228	186
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	5.14		3
	Б. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1046)	1048		1.073	2010
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
683 и 685	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.17	3659	930
67 и 68, осим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.18	2032	139
57 и 58, осим 583 и 585	Б. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.19	13520	1611
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		0	1066
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		10965	
69-69	И. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	5.20	290	323
59-60	И. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.21		1383
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	5.21	10575	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	5.21		42
доп 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	5.21		179
доп 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	5.21	611	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 + 1059 + 1060 + 1061 + 1062 + 1063)	1064	6,31		1162
	I. НЕТО ГУБИТАК (1058 - 1059 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	6,21	10064	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКИМ ВЛАСНИЦИМА	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКИМ ВЛАСНИЦИМА	1069			
	V. ЗАПАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умњено (омањено) зарада по акцији	1071			
у <u>Миш</u> дата <u>08.05.2014</u> година  Заступник/Заступница <u>[Signature]</u>					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијског извештаја за претходна раздобља, издате и предузетнице ("Службени гласник РС", бр. 55/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Математички број 30736574

Шифра делатности S223

ЈУС 107973107

Име ЈАВНО КОМБИНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НШ

Седиште Ншш, Гаврилова Милојева Лазаревића 8

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1004)	2006			1109
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1055)	2002		10064	
	B. ОСТАЛИ СВОБОДНОУПРАВНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, имплементација, постројења и опрема				
	a) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	b) смањивање ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Аспирациони добитци или губици по основу планске дефинисаног прихода				
	a) добитак	2005			
	b) губици	2008			
332	3. Добитак или губици по основу улагања у власничко инструментно капитал				
	a) добитак	2007			
	b) губици	2008			
333	4. Добитак или губици по основу удела у осталим слободноуправним добитку или губитку придружених друштва				
	a) добитак	2009			
	b) губици	2010			
	b) Ставке које казано не могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитак или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	a) добитак	2011			
	b) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (кредита) нонанес тога				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу херџа од вредности располажења за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВОБОДВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВОБОДВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВОБОДВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВОБОДВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВОБОДВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВОБОДВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВОБОДВАТНИ ДОБИТАК (2003 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			1368
	II. УКУПАН НЕТО СВОБОДВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2003 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		9064	
	Г. УКУПАН НЕТО СВОБОДВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинама власника изопшта	2027			
	2. Приписан албанцима који немају контролу	2028			

у 16.11.19дане 03.05.2019 године

Зачински поступак:

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја жигуредних друштва, задруга и предузетника ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 94/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20736674

Шифра делатности 8221

ПИБ 107073107

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НОС

Седиште Ниш, Генерала Илије Јовића 8

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	1463912	1296025
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и приливи аванси	3002	1454043	1288150
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1601	1218
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	808	537
II. Одливи готовине из пословних активности (4 до 5)	3005	1450964	1304018
1. Издаци добиљенима и дати аванси	3006	1345364	1137273
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	146207	100100
3. Плаћени камате	3008	2318	1002
4. Порез на добитак	3009	91	151
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	26991	15082
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I-III)	3011	42948	
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II-IV)	3012		7693
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	4002	1184
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непокретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски приливи (нето приливи)	3016	4002	1184
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1913	16026
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непокретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1913	16026
3. Остали финансијски издаци (нето одливи)	3022		
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	2089	
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-IV)	3024		11742

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	9798
1. Увеличане околности капитала	3025		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		9798
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	9518	100
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	9351	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплате дивиденде	3037	504	100
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		9698
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	9518	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1467915	1311907
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3029 + 3031)	3041	1412805	1321644
Ж. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	35100	
Б. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		9737
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	16905	48042
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	72005	36005
у <u>Маче</u> дан <u>09.09.2019</u> године		 Завештај извршник <u>[Signature]</u>	

Обрац је прописан Прелиминарним о садржини и форми обраца финансијске извештаје за привредна предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Полуњава правно лице - предузетник

Матичан број 30736574

Шифра делатности 6221

ГИБ 167073107

Име ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНО ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НШ

Седиште Ншв, Генерала Милоша Левићкино 8

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала			
		30		31	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уплатени и неуплатени капитал
1	2		3		4
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
1	а) дугови салдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	9000	4020	4038
					0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021	4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 20) ≥ 0	4005		4023	4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2б + 26) ≥ 0	4006	5000	4024	4042
					0
4	Промена у претходној _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044
					33234
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4009		4027	4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4б + 46) ≥ 0	4010	5000	4028	4046
					33234
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011	0	4029	4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 65) ≥ 0	4013		4031	4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6б + 66) ≥ 0	4014	3000	4032	4050
					33234

Редни број	опис	Компонента капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и изуплаћени капитал		Разреш
1	2		3		4		5
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговској страни рачуна	4015		4033		4031	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4032	564
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 9а) ≥ 0	4017		4035		4033	
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 9б) ≥ 0	4018	5000	4036		4034	33218

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	647 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљена сопствена акција		Нераспоредени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дугови салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потраживи салдо рачуна	4056		4074		4092	33334
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потраживој страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потраживи салдо рачуна $(3b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	33334
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	33334
	б) промет на потраживој страни рачуна	4062		4080		4098	1166
5	Стања на крају претходне године 01.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна $(2a + 4a - 4b) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потраживи салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	1166
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потраживој страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна $(5a - 6a - 6b) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потраживи салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	1166

Редни број	ОПИС	Компоненти капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промени у токућеј _____ години						
	а) промет на дугој страни рачуна	4069	11051	4087		4105	1103
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	в) дугови салдо рачуна (7а + 7б - 80) ≥ 0	4071	11051	4089		4107	
	г) потражни салдо рачуна (70 + 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ребалансирациони резултат	АОП	Актуарски добити или губици	АОП	Добити или губици по основу улагања у власнички инструмент 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 $(18 + 28 - 29) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(15 + 25) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промена на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промена на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(38 + 42 - 45) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(25 - 42 + 45) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(58 + 68 - 69) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 68 + 69) \geq 0$	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Рекласификационе резиде	АОП	Апсурсна добити или губици	АОП	Добити или губици по основу улагања у финансијске инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промена у току гођ. _____ године						
	а) почетак издатној страни рачуна	4123		4141		4158	
	б) почетак на потражној страни рачуна	4124		4142		4159	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуплирано стање рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потрошено стање рачуна (7б + 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата			
		333		334 и 335	
		АОП	Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добити или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја
1	2		12		13
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) дуговај салдо рачуна	4153		4151	4199
	б) потражењ салдо рачуна	4154		4152	4200
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговај страни рачуна	4155		4153	4201
	б) исправке на потражењ страни рачуна	4156		4154	4202
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) коригован дуговај салдо рачуна (1а + 2а + 2б) ≥ 0	4157		4155	4203
	б) коригован потражењ салдо рачуна (1б + 2а + 2б) ≥ 0	4158		4156	4204
4	Промена у претходној _____ години				
	а) промен на дуговај страни рачуна	4159		4157	4205
	б) промен на потражењ страни рачуна	4170		4158	4206
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговај салдо рачуна (3а + 4а + 4б) ≥ 0	4171		4159	4207
	б) потражењ салдо рачуна (3б + 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190	4208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговај страни рачуна	4173		4191	4209
	б) исправке на потражењ страни рачуна	4174		4192	4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) коригован дуговај салдо рачуна (5а + 6а + 6б) ≥ 0	4175		4193	4211
	б) коригован потражењ салдо рачуна (5б + 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194	4212

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку предузетних друштава		Добици или губици по основу иницијативног пословања и прирачуна финансијских извештаја	
1	2		12		13	14
8	Промени у текућој _____ години					
	a) промет на дугој страни рачуна	4177		4195		4213
	b) промет на краткорочној страни рачуна	4178		4196		4214
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	a) дугови садржани (7a + 3a + 8a) ≥ 0	4179		4197		4215
	b) потраживања садржана (7b + 3b + 8b) ≥ 0	4180		4198		4216

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 10 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	227 Добити или губици по основу ХОБ расположивих за продају	АОП	АОП
1	2		15		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) дугови сајдо рачуна	4217		4235	4244
	б) потражни сајдо рачуна	4218			38304
2	Исправка материјалне ангаџних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дугови сајдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	4246
	б) кориговани потражни сајдо рачуна (1б + 2а + 2б) ≥ 0	4222			38334
4	Промене у претходној _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дугови сајдо рачуна (2а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	4248
	б) потражни сајдо рачуна (2б + 4а + 4б) ≥ 0	4226			39402
6	Исправка материјално ангаџних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дугови сајдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	4250
	б) кориговани потражни сајдо рачуна (5б + 6а + 6б) ≥ 0	4230			39402

Redni broj	Opis	Komponente ostalog rezultata		AOP	Ukupni kapital [Σ(red 16 kol 3 do kol 15) - Σ(red 1a kol 3 do kol 15)] ≥ 0	AOP	Gubitak iznad kapitala [Σ(red 1a kol 3 do kol 15) - Σ(red 16 kol 3 do kol 15)] ≥ 0
		AOP	337				
			Dobici ili gubici po osnovu XDB raspolozivanih za prodaju				
1	2		15		16		17
8	Промена у текућој _____ години						
	a) промет на дугавој страни рачуна	4231		4242		4251	
	b) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	a) дугован салдо рачуна (7a + 8a - 80) ≥ 0	4233		4243	26754	4252	
	b) потражни салдо рачуна (7b - 8a + 80) ≥ 0	4234					
у _____ дана 07 07 20 09 године							



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетnike ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2016)

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА
ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Ниш, 09.05.2019.год.

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Општи подаци о Предузећу

<i>Пун назив предузећа</i>	Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
<i>Седиште</i>	Ниш, Генерала Милојка Лешјанина 8
<i>Матични број</i>	20736674
<i>Шифра и назив делатности</i>	5221-услугне делатности у копненом саобраћају (претежна делатност)
<i>ПИБ</i>	107073107

Просечан број запослених у 2018.години је 133 (2016.године је био 149).

1.2. Историјат Предузећа

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш (у даљем тексту: Предузеће), са седиштем у Нишу, је основано Одлуком Скупштине града Ниша од 25.03.2011.године. (Сл.лист града Ниша бр.15/2011). Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре 11.05.2011. године.

У периоду од оснивања до краја 2014. године, Предузеће је обављало делатност организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији Града Ниша. У склопу ове делатности су и следећи послови:

1. штампање и дистрибуција легитимација за превоз појединачних, месечних и полумесечних превозних карата,
2. израда и контрола остваривања реда вожње,
3. предлагање привремене или трајне корекције реда вожње,
4. контрола превозних карата, исправа путника у возилима као и наплата доплатних карата
5. предлагање мера на отклањању ванредних околности које ометају нормално функционисање јавног превоза,
6. предлагање изгледа и дизајна информационих ознака истакнутих на возилима, израда идентификационих ознака за возно особље, као и легитимација за превоз, месечних и полумесечних карата и појединачних карата,
7. организовање постављања обавештења путницима на стајалиштима и терми-нусима,
8. пријем извештаја превозника о реализацији превоза,
9. пренос средстава добијених од продаје возних карата превозницима.

Предузеће је крајем 2013. године преузело и послове организације рада приградске аутобуске станице.

У периоду од 01.01.2015. године до 30.06.2018.године Предузеће је обављало и комуналну делатности градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, на пакету линија 4 у Нишу. На основу Споразума бр. 1292/18 од 11.06.2018. године, закљученог са Градом Нишом, Предузеће је дана 30.06.2018. године, престало са обављањем делатности превоза путника на овом пакету линија у Нишу.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и Закона о ревизији разврстано, по финансијском извештају за 2017. годину, у средње правно лице.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013, односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

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

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

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна предузећа, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Гоинг Концерн“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим. Предузеће врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период. Ако је неизводљиво утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, Предузеће преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

Накнадно установљене грешке **које нису материјално значајне** исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода период а у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у кумулативном износу са осталим грешкама већа од **4%** укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

5.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину, који су били предмет ревизије.

У складу са Одељком 10 „Рачуноводствене политике, процене и грешке“, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 95/14).

5.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

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

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

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

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

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

Валута:	2018.	2017.
<i>EUR</i>	118.1946	118.4727
<i>USD</i>	103.3893	99.1155
<i>CHF</i>	104.9779	101.287
<i>GBP</i>	131.1816	133.4302

5.3. Пословни приходи

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

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

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

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

5.4. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови.

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.

5.5. Трошкови позајмљивања

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

5.6. 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.

5.7. Остали приходи и расходи

У оквиру осталих прихода (који укључују и приходе од усклађивања вредности остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих прихода, исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи Предузећа и као такви, по природи, нису различити од других прихода. Добици укључују, на пример, добитке од продаје некретнина, постројења и опреме; по већој вредности од књиговодствене у моменту продаје.

У оквиру осталих расхода (који укључују и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици (на пример, мањкови или губици настали продајом средстава по нижој вредности од књиговодствене) представљају смањење економских користи и, као такви, по својој природи, нису различити од других расхода.

5.8. Лизинг

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили. Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Пословни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупадавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако неки друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

5.9. 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.

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

- 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 РСД 40 хиљада.

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.

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

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

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

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

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

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Рачунари и припадајућа опрема	4-7	14,29-25%
Путничка возила	8-10	10-12,5%
Аутобуси	6-8	12,5-16,67%
Остала средства	3-8	12,5-33,33%

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

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

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

5.10. Залихе

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.

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

5.11. Умањење вредности имовине

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

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход периода, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

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 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.

5.12. 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 пновног 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 добитак или губитак), 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;

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.

5.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненапативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем средњем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања. У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Предузећа чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

Као и за друга средства која се исказују као краткорочна, у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказују се и хартије од вредности Предузећа чија се реализација (наплата) очекује у периоду од годину дана од датума биланса стања. Тако се, на пример, као краткорочни финансијски пласмани исказују хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности које се држи до доспећа - део који доспева до једне године.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности 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 60 дана.

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.

5.14. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

5.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију.

5.16. 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;

5.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

5.16.2. 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), Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 27/2015) и Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша бр. 2486/15 и 1881/16 од 12.07.2016. године, Предузеће је у обавези да запосленима, приликом одласка у пензију исплати отпремнине у висини износа три зараде које су запослени остварили за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запослене.

Такође, у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Колективним уговором код послодавца јавног комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Предузеће је у обавези да исплати јубиларне награде запосленима који наврше 10, 20 или 30 година непрекидног рада у Предузећу.

5.17. Порез на добитак

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

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

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

5.17.1. Порески расход периода

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година од године у којој је то право на порески кредит утврђено.

Губици утврђени у пореском билансу, изузев капиталних добитака и губитака који су утврђени у складу са овим законом, могу се пренети на рачун добити утврђене у пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

5.17.2. Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- резервисања за отпремнине и јубиларне награде, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине и јубиларне награде бити исплаћене;

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

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

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

5.18. Државна давања

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. Приходи од продаје производа и услуга

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	202.614	177.782
Приходи од продаје производа и услуга	1.087.446	1.070.974
Свега	1.290.060	1.248.756
Укупно	1.290.060	1.248.756

6.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		14.275
Приходи по основу условљених донација		
Укупно		14.275

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

6.3. Други пословни приходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи	4.018	4.011
Укупно	4.018	4.011

Највеће учешће у осталим пословним приходима имају приходи остварени наплатом адвокатских услуга у поступцима принудних наплата.

6.4. Трошкови материјала

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.242	4.367
Трошкови резервних делова	3.396	3.552
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	777	1.537
Укупно	8.415	9.456

6.5. Трошкови горива и енергије

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	24.487	46.526
Укупно	24.487	46.526

Од укупно остварених трошкова горива и енергије у 2018 години у износу од РСД 24.487 хиљада, трошкови горива износе РСД 22.891 хиљада, трошкови енергије и паре износе РСД 1.037 хиљада, док трошкови гаса износе РСД 559 хиљада.

6.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	105.067	112.667
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.118	20.851
Трошкови накнада по уговору о делу	69	121
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	601	615
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	923	949
Остали лични расходи и накнаде	9.475	8.801
Укупно	135.253	144.004

Закључно са 30.06.2018. године, до када је Предузеће обављало јавни превоз путника на пакету линија 4 у Нишу, возачима аутобуса су, поред редовних, уплаћивани и додатни доприноси за бенефицирани радни стаж, тако да је износ трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца већи од 17,9% од укупног износа трошкова зарада и накнада зарада. Предузеће је током 2018. године ангажовало одређени број лица по уговорима о делу.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Трошкови превоза на посао и са посла остварени у укупном износу од РСД 2.993 хиљада и трошкови на име солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном износу од РСД 5.202 хиљада, чине највећи део осталих личних расхода и накнада.

6.7. Трошкови производних услуга

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	1.076.966	1.027.447
Трошкови транспортних услуга	2.068	2.830
Трошкови услуга одржавања	1.118	870
Трошкови закупнина	5.470	5.493
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	1.495	1.467
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	6.619	4.955
Укупно	1.093.736	1.043.062

Највеће учешће у трошковима производних услуга имају трошкови услуга на изради учинака, односно трошкови градског и приградског превоза путника на територији града Ниша по рачунима превозника, који су остварени у укупном износу од РСД 1.076.966 хиљада.

Структура трошкова услуга на изради учинака:

Назив превозника	2018.	%	2017.	%
Ниш-експрес а.д. Ниш	679.684	63,11%	561.904	54,69%
Арива Литас д.о.о., Пожаревац	270.770	25,14%	257.972	25,11%
Ћурдић д.о.о., Београд	126.512	11,75%	207.571	20,20%
УКУПНО:	1.076.966	100,00%	1.027.447	100,00%

Из предње табеле се може закључити да је у 2018. години, у односу на претходну 2017. годину, дошло до повећања трошкова по рачунима превозника за износ од РСД 49.519 хиљада, зато што су, у складу са унапред уговореним параметрима за промене цена, почев од 01.02.2018. године цене по којима превозници обављају јавни превоз путника у Нишу повећане за 5,17%, а почев од 01.06.2018. године за још 5,16%.

Процентуално учешће превозника Ниш-експрес Ниш у укупним трошковима ових услуга је у 2018. години за 8,42% веће у односу на 2017. годину, пошто је Предузеће дана 30.06.2018. године престало да обавља делатност превоза путника на пакету линија 4, а после претходно спроведеног поступка јавне набавке, уговор је почев од 01.07.2018. године додељен овом превознику.

Процентуално учешће превозника Ћурдић Београд (у даљем тексту: Ћурдић) у укупним трошковима ових услуга смањено за 8,45%. До овог смањења је дошло из два разлога:

а) У уговорима који су закључени са превозницима је предвиђена могућност замене возила којима је уговорено обављање превоза путника другим возилима, уз сагласност Предузећа, с тим што таква возила морају да буду истих или бољих техничких карактеристика од возила која се мењају. Свим превозницима су у одређеним оправданим случајевима (зимски периоди, кварови на возилима и слично) издаване привремене сагласности и за возила лошијих карактеристика од возила која се мењају, али само за период док се не отклоне разлози за њихово укључивање у рад. Ћурдић је у периоду од 01.02.2015. године, од када се уговор примењује, до 31.12.2017. године, стално злоупотребљавао такве сагласности. Примера ради, добио је привремене сагласности да 4 возила произведена 2013. године, а која су наводно била у квару, привремено замени другим возилима произведеним 2005. и 2007. године. Та, наводно неисправна возила је одмах укључио у јавни превоз путника у Београду и у периоду дужем од годину дана наставио

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

да тражи привремене сагласности за лошија возила, уз давање лажне изјаве да су му 4 возила којима је уговорен превоз путника и даље у квару. Зато је Предузеће средином јануара месеца 2018. године, повукло све привремене сагласности издате Ћурдићу за возила која нису испуњавала уговором утврђене услове за укључивање у рад. Истовремено је Ћурдић упозорен да му, уколико буде наставио да превоз путника обавља возилима за која су повучене сагласности Предузећа, у складу са уговором, неће бити признат транспортни рад остварен тим возилима. Ћурдић се није обазирао на то и остала упозорења која је свакодневно добијао, настављајући да превоз путника обавља и таквим возилима све до 07.12.2018. године, када је раскинут уговор са њим. По том основу, по основу умањења прихода од 2% пошто није испунио уговорну обавезу да најмање 5% возила из свог возног парка, по истеку треће године од дана почетка примене уговора, замени возилима на компримовани природни гас (ЦНГ), као и по основу других уговором предвиђених умањења оствареног прихода, овом превознику током 2018. године није признат приход у укупном износу од РСД 82.364 хиљада. Ћурдић је због тога покренуо судски спор против Предузећа, који се води пред Привредним судом у Нишу. Пресудом од 09.04.2019. године, суд је одбио тужбени захтев Ћурдића.

б) Предузеће је дана 07.12.2018. године једнострано раскинуло уговор о јавном превозу путника на пакету линија 3 у Нишу са Ћурдићем, пошто у периоду дужем од месец дана (од 01.10. до 05.11.2018. године) није обављао превоз у уговореном обиму, односно није задовољио капацитет једне од поверених линија од минимално 85%. Тиме су се стекли уговором предвиђени услови за једнострано раскид уговора. Почев од 08.12.2018. године, Предузеће је превоз путника на овој линији уговорило са превозницима, Ниш-експрес Ниш и Аррива Литас Пожаревац.

Ћурдић је због овог једностраног раскида уговора, дана 18.01.2019. године, покренуо судски спор за поништење одлуке о раскиду уговора и накнади штете, који је у току.

6.8. Трошкови амортизације

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	8.732	6.614

Амортизација започиње да се обрачунава почев од првог дана наредног месеца у односу на месец када су основна средства доступна за употребу. Обрачун амортизације врши се пропорционалном методом.

6.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкове резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	708	1.672
Остала резервисања		
Укупно	708	1.672

6.10. Нематеријални трошкови

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	5.893	5.403
Трошкови репрезентације	414	438
Трошкови премија осигурања	1.228	1.262
Трошкови платног промета	992	896

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Трошкови чланарина	565	320
Трошкови пореза	2.893	253
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	5.823	5.837
Укупно	17.808	14.409

У оквиру трошкова непроизводних услуга исказани су: трошкови адвокатских услуга у износу од РСД 4.798 хиљаде, трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од РСД 237 хиљада, трошкови услуга чишћења просторија у износу од РСД 401 хиљаде, остали непроизводни трошкови у износу од РСД 380 хиљаде, трошкови здравствених услуга у износу од РСД 23 хиљада и трошкови стручног образовања и усавршавања у износу од РСД 54 хиљада.

Трошкове премија осигурања чине трошкови осигурања опреме, комбинованог осигурања рачунара и рачунарске опреме, колективног осигурања запослених, каско осигурања моторних возила, осигурања путника у возилима, обавезног осигурања путника у јавном превозу и осигурања од ауто адговорности.

Од укупних трошкова платног промета и банкарских услуга износ од РСД 864 хиљада односи се на трошкове банкарских провизија.

Највеће учешће у осталим нематеријалним трошковима имају разлике које је Предузеће уплаћивало у буџет Републике Србије на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у укупном износу од РСД 4.826 хиљада.

6.11. Приходи од камата (од трећих лица)

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	1.582	1.794
Укупно	1.582	1.794

Најзначајнији део прихода од камата односи се на приходе од камата по другим финансијским пласманима у износу од РСД 902 хиљада, на приходе од затезних камата у износу од РСД 652 хиљаде, док приходи по датим зајмовима износе РСД 28 хиљада.

6.12. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	19	424
Укупно	19	424

6.13. Расходи камата (према трећим лицима)

	2018.	2017..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Раходи камата (од трећих лица)	228	186
Укупно	228	186

6.14. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Негативне курсне разлике		3

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)			
Укупно			3

6.15. Остали финансијски расходи

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали финансијски расходи			10

6.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана			
Укупно			

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

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају			
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.859		800
Укупно	3.859		800

Руководство Предузећа сматра да исказане вредности остале имовине у финансијском извештају одговарају њиховој фер вредности на дан 31.12.2018. године

6.18. Остали приходи

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали приходи			
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме			
Добици од продаје биолошких средстава			
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности			
Добици од продаје материјала			
Вишкови	251		
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	1.741		
Остали непоменути приходи	90		159
Свега	2.082		159
Укупно	2.082		159

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

6.19. Остали расходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	749	514
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		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	256	169
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	14.495	928
Свега	15.500	1.611
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	15.500	1.611

Надзорни одбор Предузећа је, на предлог Комисије за попис потраживања, обавеза, готовине и готовинских еквивалената, донео одлуку да се изврши дефинитиван отпис вредности сваког појединачног потраживања:

- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима за које предузеће поседује податке да су у међувремену преминули и
- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима према којима су покренути, па обустављени поступци наплате потраживања преко извршитеља због немогућности наплате.

Највеће учешће у осталим непоменутих трошковима имају донације у износу од РСД 13.534 хиљада, из разлога што је Предузеће трајно уступило на коришћење један аутобус Граду Нишу тј. ПУ Пчелица Ниш

6.20. Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, приходи/расходи промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.882	375
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(2.592)	(52)
Укупно	290	323

6.21. Порез на добитак

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (губитак /добитак пре опорезивања)	(10.675)	1.389
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	2.942	1.108
Опорезиви губитак/ добит	(7.733)	281
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		281
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		281
Обрачунати порез (15%)		42
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		42
Одложени порески расход периода		179
Одложени порески приход периода	611	

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Некретнине, постројења и опрема

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на 01.01.2018.		78.050			78.050
Корекција почетног стања					
Нове набавке		1.627		61	1.688
Пренос са једног облика на други					
Процена					
Отуђивање и расходовање		(14.454)			(14.454)
Остало					
Стање на 31.12.2018.		65.223		61	65.284
Исправка вредности					
Стање на почетку године		21.833			21.833

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Корекција почетног стања					
Амортизација 2018. године		9.480			9.480
Процена					
Отуђивање и расхоровање		(1.169)			(1.169)
Обезвређења					
Остало					
Стање на крају године		30.144			30.144
Неотписана вредност 31.12.2018.		35.079		61	35.140
Неотписана вредност 31.12.2017.		56.217			56.217

7.2. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 856 хиљада, по основу резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију и резервисања за јубиларне награде, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложене пореске средства у износу од РСД 436 хиљада, по основу разлике између неотписане књиговодствене и пореске вредности основних средстава на дан 31.12.2018. године, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Одложена пореска средства	1.292		680
Одложене пореске обавезе			
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	1.292		680

7.3. Залихе

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Материјал	43		37
Гориво и мазиво	61		
Резервни делови	670		
Алат и ситан инвентар	12.977		13.304
Алат и ситан инвентар у употреби	(12.922)		(13.270)
Плаћени аванси за залихе и услуге	107		298
Укупно	936		369

За вредновање залиха материјала користи се метод просечних пондерисаних цена.

Алат и ситан инвентар чија је набавна вредност мања од РСД 40 хиљада исказују се као залихе. Резервни делови чија је набавна вредност мања од РСД 40 хиљада приликом уградње исказују се као трошак пословања.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

7.4. Потраживања по основу продаје

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од осталих повезаних правних лица у земљи	23.070	43.868
Град Ниш	23.033	41.770
Градска управа града Ниша	9	1.570
Остали	28	528
Потраживања од купаца у земљи	52.127	49.073
Пчелица	1.614	2.437
Нискоградња доо	818	818
МД Градња инжењеринг транспорт доо	297	297
Префабрикати морава доо	185	185
Остали	49.213	45.336
Свега потраживања од купаца	75.197	92.941
Исправка вредности потраживања од купаца		
Исправка потраживања од матичних и зависних правних лица		
Исправка потраживања од осталих повезаних правних лица		
Исправка потраживања од купаца у земљи	(27.314)	(23.456)
Исправка потраживања од купаца у иностранству		
Исправка потраживања осталих потраживања		
Свега исправка вредности	(27.314)	(23.456)
Укупно	47.883	69.485

У оквиру осталих потраживања износ од РСД 42.362 хиљада се односи на потраживања од физичких лица на име издатих опомена за плаћање доплатних карата. Одлуком Надзорног одбора, извршена је исправка вредности опомена за плаћање доплатних карата старијих од 60 дана у висини од 15 - 90% у износу од РСД 25.974 хиљада.

Сама наплата потраживања од издатих опомена за плаћање доплатних карата је иначе доста отежана и дуго траје. Одређени број корисника услуга јавног превоза путника плаћа опомене у валути, односно у року од 8 дана од дана издавања. Други део корисника плаћање врши у додатном року, који им се дозволи доставом опомена на кућне адресе.

Уколико путник ни у додатном року не изврши плаћање по примљеној опомени, покреће се поступак принудне наплате преко приватних извршитеља. У тим случајевима је процедура наплате потраживања по правилу доста дуга, а врло често траје и по неколико година. Одређени број предмета после приговора извршних дужника прелази у парничне поступке, чиме се ионако дугачак рок наплате додатно продужава.

Од укупних потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године усаглашено је 37 % потраживања. Неусаглашена потраживања се односе, углавном, на потраживања од градских управа, установа и школа Града Ниша. Неусаглашеност је настала углавном као последица неодрживања на захтеве за усаглашавање, као и различитог начина евидентирања фактура за испоручене картице за превоз путника.

Значајан проценат неусаглашених потраживања се односи на потраживања од физичких лица на име издатих опомена за плаћање доплатних карата са којима је практично немогуће вршити усаглашења, пошто они и не воде пословне књиге. Ако би зато за утврђивање процента усаглашења искључили ова потраживања, проценат усаглашених потраживања би био 84%.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

7.5. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања од извозника			
Потраживања по основу увоза за туђ рачун			
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје			
Остала потраживања из специфичних послова	3.511		4.415
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова			
Укупно	3.511		4.415

Остала потраживања из специфичних послова односе се на принудне наплате потраживања преко јавних извршитеља. Ради се о потраживањима по основу предујма и других трошкова које извршитељи наплате од Предузећа као извршног повериоца, одмах по доношењу закључака о извршењу, а наплата тих трошкова од извршних дужника траје понекад и дуже од годину дана. Са стањем на дан 31.12.2018. године, укупна вредност ових потраживања износи РСД 3.511 хиљада.

7.6. Друга потраживања

Друга потраживања обухватају:

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде			
Потраживања од запослених	2		30
Потраживања од државних органа и организација			
Потраживања за више плаћен порез на добитак	212		123
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	115		19
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	95		2.540
Потраживања по основу накнада штета			
Остала краткорочна потраживања	22.824		18.135
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>	(5.181)		(5.181)
Укупно	18.067		15.666

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

			2018.		2017.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада		РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи					
ФК Раднички	РСД	Без камате	1.542		5.294
ЈКП Горица	РСД	Без камате	7.000		7.000
Укупно			8.542		12.294

Позајмица која је дата ФК Раднички, Ниш, дужник није могао да врати у уговореном року. Због тога је Предузеће обрачунало законску затезну камату и исту је приписало главном дугу.

7.8. Готовински еквиваленти и готовина

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
У динарима:			

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	70.541	35.740
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	1.464	1.165
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	72.005	36.905
У иностраној валути:		
Девизни рачуни		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега		
Укупно	72.005	36.905

Предузеће је током 2018. године платни промет обављало преко текућих рачуна код Уникредит банке, Директна банке, Банке Интеса и МТС банке, као и преко наменског рачуна (подрачуна) код Управе за трезор. Стање новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2018. године у укупном износу од РСД 72.005 хиљада, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашено је са банкама.

7.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност односи се на:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ по општој стопи у примљеним фак.који се не признаје у пореском периоду	74	2
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ по посебној стопи у примљеним фак. Који се не признаје у пореском периоду	10.022	1.784
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност		
Укупно	10.096	1.786

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

7.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	82.658	965
Остала активна временска разграничења		
Укупно	82.658	965

7.11. Основни капитал

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2018.	2017.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Акцијски капитал			
Удели предузећа са ограниченом одговорношћу			
Улози			
Државни капитал		5.000	5.000
Укупно		5.000	5.000

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.

Основни капитал у износу од РСД 5.000 хиљада, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашен је са Агенцијом за привредне регистре.

7.12. Резерве

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Законске резерве		
Статутарне и друге резерве	33.818	33.234
Укупно	33.818	33.234

7.13. Нераспоређени добитак/губитак

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени (губитак) добитак текуће године	(10.064)	1.168
Укупан (губитак) добитак	(10.064)	1.168

Одлуком Надзорног одбора од 15.06.2018. године извршена је расподела нето добити по финансијским извештаима предузећа за 2017.години у укупном износу од РСД 1.168 хиљаде.

Расподела нераспоређене добити из ранијих година је извршена, на следећи начин:

- износ од РСД 584 хиљада усмерен је оснивачу, Граду Нишу,
- а остатак нето добити у износу од РСД 584 хиљаде је распоређен у резерве.

7.14. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају када:

- предузеће има обавезу на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

- износ обавезе се може поуздано проценити.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2018.	2017.
	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	5.709	5.599
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	5.709	5.599

Дугорочна резервисања се односе на резервисања за отпремнине и повећана су у 2018. години за РСД 110 хиљаде у односу на 2017. годину.

7.15. Дугорочни кредити и зајмови

Обавезе по дугорочним кредитима доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Структура обавеза по кредитима

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности		
<i>Финансијски кредити од:</i>		
- банака у земљи		7.240
- банака у иностранству		
Свега		7.240
<i>Робни кредити од:</i>		
- добављача у земљи		
- добављача у иностранству		
Свега		
Укупно		7.240

Доспеће дугорочних кредита

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
до 1 године – текуће доспећа		
од 1 до 5 година		7.240
преко 5 година		
Стање на дан 31. децембра		7.240

Преглед дугорочних кредита по повериоцима

			2018.	2017.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:				
<i>Пиреус банка</i>		2,76%		5.258

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

<i>Пиреус банка</i>			2.87%			1.982
Остали						
Свега						7.240
Укупно						7.240

7.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

				2018.		2017.
	Ознака валуте		Каматна стопа	РСД хиљада		РСД хиљада
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>						
Обавезе по краткорочним хартјама од вредности						
Остале краткорочне финансијске обавезе						
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обушављеног пословања намењених продаји						
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године			2,76%			1.539
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године			2,87%			594
Свега						
Укупно						2.133

7.17. Примљени аванси, депозити и кауције

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	484		631

7.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе према добављачима у земљи			
Ниш-експрес а.д. Ниш	87.939		59.358
Аррива литас доо Пожаревац	32.561		30.562
Ћурдић доо Београд	17.388		27.554
Бус Логик	981		688
Остали	1.781		8.153
Свега	140.650		126.315
Укупно	140.650		126.315

Од укупних обавеза према добављачима, са стањем на дан 31.12.2018. године усаглашено је 99% обавеза. Све обавезе према добављачима се измирују у уговореним роковима и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

7.19. Остале краткорочне обавезе

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова	3.143	3.208
Свега	3.143	3.208
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.813	6.256
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	581	763
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.487	1.872
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.281	1.741
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	34	174
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	12	64
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	8	42
Свега	8.216	10.912
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		21
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	202	286
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	50	50
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	21	21
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	1.094	941
Свега	1.367	1.319
Укупно	12.726	15.439

7.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по општој стопи за извршени промет за који није настала обав. ПДВ у пореском периоду		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Обавезе за ПДВ по посебној стопи за извршени промет за који није настала обав. ПДВ у периском периоду	1	1
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.173	1.976
Укупно	1.174	1.977

7.21. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2018.	2017.
	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		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	33	46
Укупно	33	46

7.22.Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала пасивна временска разграничења-рекламирани износи са фактура добављача	90.600	
Укупно	90.600	

На рачуну осталих пасивних временских разграничења евидентирани су делови рачуна које је Предузеће рекламирало превознику Ћурдић, пошто приликом издавања рачуна за извршене услуге превоза путника није поступао по одредбама потписаног јавног уговора, односно по коначним обрачунима извршених услуга превоза, тако што није признавао умањења прихода због превоза путника возилима за која није имао сагласност Предузећа, умањења прихода од 2% пошто није испунио уговорну обавезу да најмање 5% возила из свог возног парка, по истеку треће године од дана почетка примене уговора, замени возилима на компримовани природни гас (ЦНГ), као и друга уговором предвиђена умањења оствареног прихода. Укупан износ рекламираних рачуна Ћурдић, без ПДВ-а износе РСД 82.364 хиљада. Износ ПДВ-а по тим рачунима Ћурдића у укупном износу од РСД 8.236 хиљада је књижен на рачунима пореза на додату вредност и у том износу Предузеће није користило право на одбитак претходног пореза. Пошто рекламиране износе рачуна Предузеће није плаћало, Ћурдић је покренуо поступак принудне наплате, који је после уваженог приговора Предузећа, прешао у парнични поступак који је вођен у Привредном суду у Нишу. Привредни суд је дана 09.04.2019. године одбио тужбени захтев Ћурдића.

8. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Оснивач Предузећа је Град Ниш, који се, на основу одредбе члана 61б Закона о порезу на добит правних лица, не сматра правним лицем за сврху примене чл. 59. до 61а овог закона.

Осим Града Ниша, Предузеће нема пословних трансакција са повезаним странама, којима се, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС/ИФРС), сматрају:

а) Предузећа која директно или индиректно, преко једног или више посредника контролишу или су контролисана, или су под заједничком контролом са извештајним предузећем;

б) Зависна предузећа према МРС 28;

в) Појединци који поседују, директно или индиректно, удео у гласачким правима извештајног предузећа које им даје значајан утицај над предузећем и ужим члановима породице сваког таквог појединца;

г) Кључно руководеће особље, односно оне особе које имају овлашћење и одговорност за планирање, управљање и контролу активности извештајног предузећа, укључујући директоре и функционере компанија и ужих чланова породице таквих појединаца и

д) Предузећа у којима се поседују већинска гласачка права, директно или индиректно, од стране било ког лица описаног у в) или г), или над којим такво лице има могућност да значајно утиче.

То укључује предузећа у власништву директора или деоничара с већинским уделом извештајног предузећа и предузећа која имају члана руководства заједно са извештајним предузећем.

9. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Опрема других лица у закупу	17.608	17.608
Примљене менице, гаранције и друга права	23.626	25.003
Остала ванбилансна актива	140.879	158.520
Имовина других субјеката	50	4.275
Укупно	182.163	205.406

10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Превозник Ћурдић д.о.о. Београд (у даљем тексту: Ћурдић) је по основу потраживања за услуге градског и приградског превоза путника извршене закључно са августом месецом 2014. године, по уговору закљученим са Градом Нишом, у поступку принудне наплате преко јавног извршитеља наплатио РСД 4.027 хиљада више у односу на потраживања која је имао.

Зато је Град Ниш уложио приговор, тражећи повраћај више наплаћених средстава. Приговор је прихваћен и активиран је парнични поступак пред Привредним судом у Нишу. У том поступку су и једна и друга страна истицали своје додатне захтеве за исплату камата.

После ангажовања вештака економско–финансијске струке за утврђивање међусобних потраживања и обавеза, Привредни суд је дана 16.06.2016. године донео пресуду којом је Ћурдић обавезан да Граду Нишу исплати износ од РСД 3.129 хиљада, са законском затезном каматом од 04.12.2014. године до дана исплате. Против ове пресуде је Ћурдић уложио жалбу Привредном апелационом суду у Београду који је својим решењем од 13.06.2018. године, делимично вратио предмет првостепеном суду на поновно суђење. Привредни суд у Нишу је дана 26.03.2019. године донео пресуду којом је поново обавезао овог превозника да Граду Нишу исплати износ од РСД 3.129 хиљада, са законском затезном каматом од 21.12.2015. године до дана исплате.

11. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Надзорни одбор Предузећа је дана 14.03.2019. године донео Одлуку бр.538/19 о одобравању финансијских извештаја за 2018. годину са датумом 14.03.2019. године. У складу са одељком 32. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, финансијски извештаји сачињени на крају извештајног периода се коригују за пословне догађаје који су настали после завршетка извештајног периода, до датума када су финансијски извештаји одобрени.

Пошто је Предузеће дана 30.06.2018. године престало са обављањем комуналне делатности јавног превоза путника на пакету линија 4 у Нишу, Надзорни одбор Предузећа је дана 30.11.2018. године, донео Одлуку бр. 2983/18, о отуђењу, односно продаји покретних ствари, које чине 12 аутобуса и један путнички аутомобил, поступком прикупљања писаних понуда. Комисија за спровођење поступка продаје возила, именована Одлуком в.д. директора Предузећа, је припремила текст огласа, који је објављен дана 13.12.2018. године у дневном листу „Новости“. По истеку рока за подношење понуда, 20.12.2018. године, Комисија је у Извештају констатовала да у том поступку продаје није поднета ниједна понуда. Предузеће планира да у 2019. години, у складу са одредбама Закона о јавној својини, понови поступак јавног оглашавања ради отуђења, односно продаје наведених возила.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Град Ниш је дана 25.03.2011. године основао Предузеће, поверивши му обављање комуналне делатности организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша. У свим финансијским извештајима од 2011. године до 2017. године, Предузеће је исказивало позитивне резултате пословања. Никада није било у озбиљнијим финансијским проблемима, тако да је све обавезе према добављачима, запосленима, обавезе по основу пореза и доприноса и све друге обавезе уредно и у уговореним роковима измиривало.

Град Ниш је Предузећу, почев од 01.01.2015. године поверио и обављање комуналне делатности градског и приградског превоза путника на једном од пакета линија у Нишу. Пошто је почетком 2018. године, после констатовања техничке неисправности већине аутобуса, закључено да Предузеће није у могућности да само обезбеди све материјалне и организационе услове потребне за квалитетно обављање поверене делатности, споразумом закљученим са Градом Нишом је дана 30.06.2018. престало са обављањем делатности јавног превоза путника.

Пошто Предузећу више нису били потребни аутобуси за обављање преостале поверене делатности, на захтев Предшколске установе Пчелица Ниш, Предузеће је овој установи трајно, без накнаде, уступило аутобус марке Икарбус. У складу са Правилником о контном оквиру, неотписана вредност овог аутобуса у износу од РСД 13.285 хиљада је књижена на име трошкова донација, што је директно довело до исказивања негативног финансијског резултата, односно нето губитка у 2018. години у износу од РСД 10.064 хиљада.

Очигледно је би Предузеће у 2018. години исказало позитиван финансијски резултат да није реализована напред наведена донација, тако да је реално очекивати да ће и у наредним годинама Предузеће успешно пословати и остваривати позитивне финансијске резултате. Руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.

У Нишу, 09.05.2019. године



Законски заступник

5. ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Привредно друштво „MOORE STEPHENS REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO“ д.о.о. Београд је извршило ревизију финансијског ивештаја предузећа и у свом извештају независног ревизора бр. 92/19 од 09.05.2019. године изразило мишљење да финансијски извештаји истинито и објективно по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш, на дан 31.12.2018. године.

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
“DIREKCIJA ZA JAVNI PREVOZ GRADA NIŠA”, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
“DIREKCIJA ZA JAVNI PREVOZ GRADA NIŠA”, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

S A D R Ź A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Broj: 92/19

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Direkcija za javni prevoz grada Niša", Niš

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Direkcija za javni prevoz grada Niša", Niš, (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. 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 finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim 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 finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju 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 finansijskih izveštaja.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća "Direkcija za javni prevoz grada Niša", Niš, na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate 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 finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

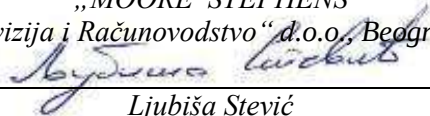
**Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća “Direkcija za javni prevoz grada Niša”, Niš -
Nastavak**

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje, na Napomene 6.7. i 10. uz finansijske izveštaje u kojoj je obelodanjeno da se protiv Preduzeća vode dva sudska spora sa odštetnim zahtevima materijalno značajne vrednosti. Konačan ishod ovih sporova se ne može predvideti, a na bazi procene rukovodstva u finansijskim izveštajima nije izvršeno rezervisanje za obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu.

U Beogradu, 9. maj 2019. godine

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



Ljubiša Stević
Licencirani ovlašćeni revizor

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



Bogoljub Aleksić
Direktor

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20736674	Шифра делатности 5221	ПИБ 107073107
Назив:	JKP Direkcija za javni prevoz Grada Niša	
Седиште :	Generala Milojka Lesjanina 8	

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 18 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	7.1	35.140	56.217	32.138
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
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	7.1	35.140	56.217	32.138
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	7.1	35.079	56.217	32.138
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016	7.1	61		
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
039 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге картије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
268	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	7.2	1.292	680	859
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+ 0061+0062+0068+0069+0070)	0043		243.698	141.885	162.894
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	7.3	936	369	188
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		829	71	53
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Ставна средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		107	298	135
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	7.4	47.883	69.485	66.202
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	7.4	23.070	43.868	54.924
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	7.4	24.813	25.617	11.278
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
208 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059	7.5	3.511	4.415	3.472
22	IV. Друга потраживања	0060	7.6	18.067	15.666	28.307
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	7.7	8.542	12.294	17.143
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065	7.7	8.542	12.294	17.143
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7.8	72.005	36.905	46.642
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.9	10.096	1.786	54
28 осим 286	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	7.10	82.658	965	686

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		280.130	198.782	195.691
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	9	182.163	205.406	230.331
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+ 0420+0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		26.754	39.402	38.334
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	7.11	5.000	5.000	5.000
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407	7.11	5.000	5.000	5.000
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	7.12	33.818	33.234	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417			1.168	33.334
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				33.045
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	7.13		1.168	289
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421	7.13	10.064		
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	7.13	10.064		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		5.709	12.839	4.335
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	7.14	5.709	5.599	4.335
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	7.14	5.709	5.599	4.335
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	7.15		7.240	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	7.15		7.240	
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				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		245.667	146.541	153.022
42	І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	7.16		2.133	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 426, 426 и 428	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	7.16		2.133	
430	ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	7.17	484	631	683
43 осим 430	ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	7.18	140.650	126.315	136.291
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				80
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављачи у земљи	0456	7.18	140.650	126.315	136.211
436	6. Добрављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.19	12.726	15.439	15.682
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.20	1.174	1.977	224
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	7.21	33	46	142
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7.22	90.600		
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		280.130	198.782	195.691
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465	9	182.163	205.406	230.331

у Амстердам
 дана 09.08.2024 године



Законски заступник

[Signature]

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20738674	Шифра делатности 5221	ПИБ 107073107
Назив:	JKP Direkcija za javni prevoz Grada Niša	
Седиште :	Generala Milojka Lesjanina 8	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2018 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- жена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		1.294.078	1.267.042
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
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			
606	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	6.1	1.290.060	1.248.756
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	6.1	202.614	177.782
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6.1	1.087.446	1.070.974
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.2		14.275
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.3	4.018	4.011
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019+1020+1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+ 1028+1029) >= 0	1018		1.289.139	1.265.743
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОД 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	6.4	8.415	9.456
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.5	24.487	46.526
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	135.253	144.004
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.7	1.093.736	1.043.062
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.8	8.732	6.614

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.9	708	1.572
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.10	17.808	14.409
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030		4.939	1.299
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		1.601	2.218
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	6.11	1.582	1.794
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.12	19	424
66	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		228	199
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041	6.15		10
660	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
661	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
665	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
666 и 669	4. Остали финансијски расходи	1045	6.15		10
662	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	6.13	228	186
663 и 664	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	6.14		3
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		1.373	2.019
	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			
683 и 685	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	6.17	3.859	800
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.18	2.082	159
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.19	15.500	1.611
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			1.066
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		10.965	
69 - 69	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	6.20	290	323
69 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058	6.21		1.389
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059	6.21	10.675	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	6.21		42
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	6.21		179
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6.21	611	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064	6.21		1.168
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065	6.21	10.064	

Група речуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЉИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЉИНСКИМ 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 Београд
 дана 09.05.2019 године



Законски заступник
[Signature]

Потпуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20736674	Шифра делатности 5221	ПИБ 107073107
Назив: JKP Direkcija za javni prevoz Grada Niša		
Седиште: Generala Milojka Lesjanina 8		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2018 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			1.168
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		10.064	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			1.168
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		10.064	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у 10.09.2027
 дана 01.07.2027 године



Законски заступник
[Signature]

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20736674	Шифра делатности 5221	ПИБ 107073107
Назив:	JKP Direkcija za javni prevoz Grada Niša	
Седиште:	Generala Milojka Lesjanina 8	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1.463.912	1.296.925
1. Продаја и примљени аванси	3002	1.454.043	1.286.350
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1.601	2.218
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	8.268	8.357
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.420.984	1.304.618
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.245.354	1.137.273
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	146.207	150.100
3. Плаћене камате	3008	2.318	2.002
4. Порез на добитак	3009	94	161
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	26.991	15.082
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	42.948	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		7.693
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	4.003	5.184
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016	4.003	5.184
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1.913	16.926
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1.913	16.926
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023	2.090	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		11.742

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		9.798
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		9.798
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	9.938	100
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033	9.354	
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	584	100
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		9.698
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	9.938	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	1.467.915	1.311.907
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	1.432.815	1.321.644
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	35.100	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		9.737
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	36.905	46.642
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	72.005	36.905

У 11.09.19дана 28.09.2019 године

Законски заступник

Потпунава правно лице - предузетnik		
Матични број 20736674	Шифра делатности 5221	ПИБ 107073107
Назив: JKP Direkcija za javni prevoz Grada Niša		
Седиште: Generala Mlojka Lesjanina 8		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2018. године

- у милионима динара -

Ред. број	Опис	Компоненте капитала										Компоненте остатака резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани и неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2017.														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055		4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	5.000	4020		4038		4056		4074		4092	33.334	4110	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2017														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059		4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	5.000	4024		4042		4060		4078		4096	33.334	4114	
4.	Промене у претходној 2017. години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097	33.334	4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	33.234	4062		4080		4098	1.168	4116	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2017														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063		4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	5.000	4028		4046	33.234	4064		4082		4100	1.168	4118	

Ред. број	ОПИС	Компоненти капитала									Компоненти осталог резултата				
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани и неуплаћени капитал	АОП	32 Резерви	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Окупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Резерви зачини резерви
1	2		3		4		5		6		7		8		9
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачунскоствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018														
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		4067		4085		4103		4121	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	5.000	4032		4050	33.234	4068		4086		4104	1.168	4122	
8.	Промене у текућој 2018. години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069	10.064	4087		4105	1.168	4123	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	584	4070		4088		4106		4124	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018														
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053		4071	10.064	4089		4107		4125	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	5.000	4036		4054	33.818	4072		4090		4108		4126	

Red. broj	ОПИС	Компоненти капитала											
		АОП	331 Добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу уплата у власничко инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталим добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и преврата финанси- ских инвестирања	АОП	336 Добити или губици по основу вештаче- ног тога	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018												
	а) кориговани дугови салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 8a + 8b) \geq 0$	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8.	Промене у текућој 2018 години												
	а) промет на дуговој страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018												
	а) дугови салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Ред. број	Опис	АОП	Укупан капитал 7(ред 16 кол 3 до кол 15) - 7(ред 1а кол 3 до кол 15) >= 0	АОП	Губитак изнад капитала 7(ред 1а кол 3 до кол 15) - 7(ред 1б кол 3 до кол 15) >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	38.334	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2017				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	38.334	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2017 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	39.402	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	39.402	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2018 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	28.754	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

у _____

дана _____ године

М.П.

Законски заступник



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА
ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Ниш, 09.05.2019.год.

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Општи подаци о Предузећу

<i>Пун назив предузећа</i>	Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
<i>Седиште</i>	Ниш, Генерала Милојка Лешјанина 8
<i>Матични број</i>	20736674
<i>Шифра и назив делатности</i>	5221-услугне делатности у копненом саобраћају (претежна делатност)
<i>ПИБ</i>	107073107

Просечан број запослених у 2018.години је 133 (2016.године је био 149).

1.2. Историјат Предузећа

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш (у даљем тексту: Предузеће), са седиштем у Нишу, је основано Одлуком Скупштине града Ниша од 25.03.2011.године. (Сл.лист града Ниша бр.15/2011). Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре 11.05.2011. године.

У периоду од оснивања до краја 2014. године, Предузеће је обављало делатност организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији Града Ниша. У склопу ове делатности су и следећи послови:

1. штампање и дистрибуција легитимација за превоз појединачних, месечних и полумесечних превозних карата,
2. израда и контрола остваривања реда вожње,
3. предлагање привремене или трајне корекције реда вожње,
4. контрола превозних карата, исправа путника у возилима као и наплата доплатних карата
5. предлагање мера на отклањању ванредних околности које ометају нормално функционисање јавног превоза,
6. предлагање изгледа и дизајна информационих ознака истакнутих на возилима, израда идентификационих ознака за возно особље, као и легитимација за превоз, месечних и полумесечних карата и појединачних карата,
7. организовање постављања обавештења путницима на стајалиштима и терми-нусима,
8. пријем извештаја превозника о реализацији превоза,
9. пренос средстава добијених од продаје возних карата превозницима.

Предузеће је крајем 2013. године преузело и послове организације рада приградске аутобуске станице.

У периоду од 01.01.2015. године до 30.06.2018.године Предузеће је обављало и комуналну делатности градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, на пакету линија 4 у Нишу. На основу Споразума бр. 1292/18 од 11.06.2018. године, закљученог са Градом Нишом, Предузеће је дана 30.06.2018. године, престало са обављањем делатности превоза путника на овом пакету линија у Нишу.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и Закона о ревизији разврстано, по финансијском извештају за 2017. годину, у средње правно лице.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013, односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

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

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

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна предузећа, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Гоинг Концерн“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим. Предузеће врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период. Ако је неизводљиво утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, Предузеће преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

Накнадно установљене грешке **које нису материјално значајне** исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода период а у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у кумулативном износу са осталим грешкама већа од **4%** укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

5.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину, који су били предмет ревизије.

У складу са Одељком 10 „Рачуноводствене политике, процене и грешке“, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 95/14).

5.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

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

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

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

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

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

Валута:	2018.	2017.
<i>EUR</i>	118.1946	118.4727
<i>USD</i>	103.3893	99.1155
<i>CHF</i>	104.9779	101.287
<i>GBP</i>	131.1816	133.4302

5.3. Пословни приходи

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

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

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

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

5.4. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови.

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.

5.5. Трошкови позајмљивања

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

5.6. 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.

5.7. Остали приходи и расходи

У оквиру осталих прихода (који укључују и приходе од усклађивања вредности остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих прихода, исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи Предузећа и као такви, по природи, нису различити од других прихода. Добици укључују, на пример, добитке од продаје некретнина, постројења и опреме; по већој вредности од књиговодствене у моменту продаје.

У оквиру осталих расхода (који укључују и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици (на пример, мањкови или губици настали продајом средстава по нижој вредности од књиговодствене) представљају смањење економских користи и, као такви, по својој природи, нису различити од других расхода.

5.8. Лизинг

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили. Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Пословни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупадавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако неки друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

5.9. 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.

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

- 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 РСД 40 хиљада.

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.

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

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

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

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

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

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Рачунари и припадајућа опрема	4-7	14,29-25%
Путничка возила	8-10	10-12,5%
Аутобуси	6-8	12,5-16,67%
Остала средства	3-8	12,5-33,33%

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

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

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

5.10. Залихе

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.

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

5.11. Умањење вредности имовине

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

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход периода, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

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 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.

5.12. 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 пновног 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 добитак или губитак), 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;

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.

5.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненапативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем средњем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања. У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Предузећа чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

Као и за друга средства која се исказују као краткорочна, у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказују се и хартије од вредности Предузећа чија се реализација (наплата) очекује у периоду од годину дана од датума биланса стања. Тако се, на пример, као краткорочни финансијски пласмани исказују хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности које се држи до доспећа - део који доспева до једне године.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности 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 60 дана.

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.

5.14. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

5.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију.

5.16. 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;

5.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

5.16.2. 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), Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 27/2015) и Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша бр. 2486/15 и 1881/16 од 12.07.2016. године, Предузеће је у обавези да запосленима, приликом одласка у пензију исплати отпремнине у висини износа три зараде које су запослени остварили за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запослене.

Такође, у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Колективним уговором код послодавца јавног комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Предузеће је у обавези да исплати јубиларне награде запосленима који наврше 10, 20 или 30 година непрекидног рада у Предузећу.

5.17. Порез на добитак

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

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

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

5.17.1. Порески расход периода

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година од године у којој је то право на порески кредит утврђено.

Губици утврђени у пореском билансу, изузев капиталних добитака и губитака који су утврђени у складу са овим законом, могу се пренети на рачун добити утврђене у пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

5.17.2. Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- резервисања за отпремнине и јубиларне награде, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине и јубиларне награде бити исплаћене;

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

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

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

5.18. Државна давања

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. Приходи од продаје производа и услуга

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	202.614	177.782
Приходи од продаје производа и услуга	1.087.446	1.070.974
Свега	1.290.060	1.248.756
Укупно	1.290.060	1.248.756

6.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		14.275
Приходи по основу условљених донација		
Укупно		14.275

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

6.3. Други пословни приходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи	4.018	4.011
Укупно	4.018	4.011

Највеће учешће у осталим пословним приходима имају приходи остварени наплатом адвокатских услуга у поступцима принудних наплата.

6.4. Трошкови материјала

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.242	4.367
Трошкови резервних делова	3.396	3.552
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	777	1.537
Укупно	8.415	9.456

6.5. Трошкови горива и енергије

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	24.487	46.526
Укупно	24.487	46.526

Од укупно остварених трошкова горива и енергије у 2018 години у износу од РСД 24.487 хиљада, трошкови горива износе РСД 22.891 хиљада, трошкови енергије и паре износе РСД 1.037 хиљада, док трошкови гаса износе РСД 559 хиљада.

6.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	105.067	112.667
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.118	20.851
Трошкови накнада по уговору о делу	69	121
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	601	615
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	923	949
Остали лични расходи и накнаде	9.475	8.801
Укупно	135.253	144.004

Закључно са 30.06.2018. године, до када је Предузеће обављало јавни превоз путника на пакету линија 4 у Нишу, возачима аутобуса су, поред редовних, уплаћивани и додатни доприноси за бенефицирани радни стаж, тако да је износ трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца већи од 17,9% од укупног износа трошкова зарада и накнада зарада. Предузеће је током 2018. године ангажовало одређени број лица по уговорима о делу.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Трошкови превоза на посао и са посла остварени у укупном износу од РСД 2.993 хиљада и трошкови на име солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном износу од РСД 5.202 хиљада, чине највећи део осталих личних расхода и накнада.

6.7. Трошкови производних услуга

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	1.076.966	1.027.447
Трошкови транспортних услуга	2.068	2.830
Трошкови услуга одржавања	1.118	870
Трошкови закупнина	5.470	5.493
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	1.495	1.467
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	6.619	4.955
Укупно	1.093.736	1.043.062

Највеће учешће у трошковима производних услуга имају трошкови услуга на изради учинака, односно трошкови градског и приградског превоза путника на територији града Ниша по рачунима превозника, који су остварени у укупном износу од РСД 1.076.966 хиљада.

Структура трошкова услуга на изради учинака:

Назив превозника	2018.	%	2017.	%
Ниш-експрес а.д. Ниш	679.684	63,11%	561.904	54,69%
Арива Литас д.о.о., Пожаревац	270.770	25,14%	257.972	25,11%
Ћурдић д.о.о., Београд	126.512	11,75%	207.571	20,20%
УКУПНО:	1.076.966	100,00%	1.027.447	100,00%

Из предње табеле се може закључити да је у 2018. години, у односу на претходну 2017. годину, дошло до повећања трошкова по рачунима превозника за износ од РСД 49.519 хиљада, зато што су, у складу са унапред уговореним параметрима за промене цена, почев од 01.02.2018. године цене по којима превозници обављају јавни превоз путника у Нишу повећане за 5,17%, а почев од 01.06.2018. године за још 5,16%.

Процентуално учешће превозника Ниш-експрес Ниш у укупним трошковима ових услуга је у 2018. години за 8,42% веће у односу на 2017. годину, пошто је Предузеће дана 30.06.2018. године престало да обавља делатност превоза путника на пакету линија 4, а после претходно спроведеног поступка јавне набавке, уговор је почев од 01.07.2018. године додељен овом превознику.

Процентуално учешће превозника Ћурдић Београд (у даљем тексту: Ћурдић) у укупним трошковима ових услуга смањено за 8,45%. До овог смањења је дошло из два разлога:

а) У уговорима који су закључени са превозницима је предвиђена могућност замене возила којима је уговорено обављање превоза путника другим возилима, уз сагласност Предузећа, с тим што таква возила морају да буду истих или бољих техничких карактеристика од возила која се мењају. Свим превозницима су у одређеним оправданим случајевима (зимски периоди, кварови на возилима и слично) издаване привремене сагласности и за возила лошијих карактеристика од возила која се мењају, али само за период док се не отклоне разлози за њихово укључивање у рад. Ћурдић је у периоду од 01.02.2015. године, од када се уговор примењује, до 31.12.2017. године, стално злоупотребљавао такве сагласности. Примера ради, добио је привремене сагласности да 4 возила произведена 2013. године, а која су наводно била у квару, привремено замени другим возилима произведеним 2005. и 2007. године. Та, наводно неисправна возила је одмах укључио у јавни превоз путника у Београду и у периоду дужем од годину дана наставио

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

да тражи привремене сагласности за лошија возила, уз давање лажне изјаве да су му 4 возила којима је уговорен превоз путника и даље у квару. Зато је Предузеће средином јануара месеца 2018. године, повукло све привремене сагласности издате Ћурдићу за возила која нису испуњавала уговором утврђене услове за укључивање у рад. Истовремено је Ћурдић упозорен да му, уколико буде наставио да превоз путника обавља возилима за која су повучене сагласности Предузећа, у складу са уговором, неће бити признат транспортни рад остварен тим возилима. Ћурдић се није обазирао на то и остала упозорења која је свакодневно добијао, настављајујући да превоз путника обавља и таквим возилима све до 07.12.2018. године, када је раскинут уговор са њим. По том основу, по основу умањења прихода од 2% пошто није испунио уговорну обавезу да најмање 5% возила из свог возног парка, по истеку треће године од дана почетка примене уговора, замени возилима на компримовани природни гас (ЦНГ), као и по основу других уговором предвиђених умањења оствареног прихода, овом превознику током 2018. године није признат приход у укупном износу од РСД 82.364 хиљада. Ћурдић је због тога покренуо судски спор против Предузећа, који се води пред Привредним судом у Нишу. Пресудом од 09.04.2019. године, суд је одбио тужбени захтев Ћурдића.

б) Предузеће је дана 07.12.2018. године једнострано раскинуло уговор о јавном превозу путника на пакету линија 3 у Нишу са Ћурдићем, пошто у периоду дужем од месец дана (од 01.10. до 05.11.2018. године) није обављао превоз у уговореном обиму, односно није задовољио капацитет једне од поверених линија од минимално 85%. Тиме су се стекли уговором предвиђени услови за једнострано раскид уговора. Почев од 08.12.2018. године, Предузеће је превоз путника на овој линији уговорило са превозницима, Ниш-експрес Ниш и Аррива Литас Пожаревац.

Ћурдић је због овог једностраног раскида уговора, дана 18.01.2019. године, покренуо судски спор за поништење одлуке о раскиду уговора и накнади штете, који је у току.

6.8. Трошкови амортизације

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	8.732	6.614

Амортизација започиње да се обрачунава почев од првог дана наредног месеца у односу на месец када су основна средства доступна за употребу. Обрачун амортизације врши се пропорционалном методом.

6.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкове резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	708	1.672
Остала резервисања		
Укупно	708	1.672

6.10. Нематеријални трошкови

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	5.893	5.403
Трошкови репрезентације	414	438
Трошкови премија осигурања	1.228	1.262
Трошкови платног промета	992	896

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Трошкови чланарина	565	320
Трошкови пореза	2.893	253
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	5.823	5.837
Укупно	17.808	14.409

У оквиру трошкова непроизводних услуга исказани су: трошкови адвокатских услуга у износу од РСД 4.798 хиљаде, трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од РСД 237 хиљада, трошкови услуга чишћења просторија у износу од РСД 401 хиљаде, остали непроизводни трошкови у износу од РСД 380 хиљаде, трошкови здравствених услуга у износу од РСД 23 хиљада и трошкови стручног образовања и усавршавања у износу од РСД 54 хиљада.

Трошкове премија осигурања чине трошкови осигурања опреме, комбинованог осигурања рачунара и рачунарске опреме, колективног осигурања запослених, каско осигурања моторних возила, осигурања путника у возилима, обавезног осигурања путника у јавном превозу и осигурања од ауто адговорности.

Од укупних трошкова платног промета и банкарских услуга износ од РСД 864 хиљада односи се на трошкове банкарских провизија.

Највеће учешће у осталим нематеријалним трошковима имају разлике које је Предузеће уплаћивало у буџет Републике Србије на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у укупном износу од РСД 4.826 хиљада.

6.11. Приходи од камата (од трећих лица)

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	1.582	1.794
Укупно	1.582	1.794

Најзначајнији део прихода од камата односи се на приходе од камата по другим финансијским пласманима у износу од РСД 902 хиљада, на приходе од затезних камата у износу од РСД 652 хиљаде, док приходи по датим зајмовима износе РСД 28 хиљада.

6.12. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	19	424
Укупно	19	424

6.13. Расходи камата (према трећим лицима)

	2018.	2017..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Раходи камата (од трећих лица)	228	186
Укупно	228	186

6.14. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Негативне курсне разлике		3

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)			
Укупно			3

6.15. Остали финансијски расходи

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали финансијски расходи			10

6.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана			
Укупно			

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

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају			
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.859		800
Укупно	3.859		800

Руководство Предузећа сматра да исказане вредности остале имовине у финансијском извештају одговарају њиховој фер вредности на дан 31.12.2018. године

6.18. Остали приходи

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали приходи			
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме			
Добици од продаје биолошких средстава			
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности			
Добици од продаје материјала			
Вишкови	251		
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	1.741		
Остали непоменути приходи	90		159
Свега	2.082		159
Укупно	2.082		159

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

6.19. Остали расходи

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	749	514
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		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	256	169
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	14.495	928
Свега	15.500	1.611
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	15.500	1.611

Надзорни одбор Предузећа је, на предлог Комисије за попис потраживања, обавеза, готовине и готовинских еквивалената, донео одлуку да се изврши дефинитиван отпис вредности сваког појединачног потраживања:

- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима за које предузеће поседује податке да су у међувремену преминули и
- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима према којима су покренути, па обустављени поступци наплате потраживања преко извршитеља због немогућности наплате.

Највеће учешће у осталим непоменутиим трошковима имају донације у износу од РСД 13.534 хиљада, из разлога што је Предузеће трајно уступило на коришћење један аутобус Граду Нишу тј. ПУ Пчелица Ниш

6.20. Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, приходи/расходи промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Добитак пословања које се обуставља</i>		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.882	375
<i>Губитак пословања које се обуставља</i>		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(2.592)	(52)
Укупно	290	323

6.21. Порез на добитак

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (губитак /добитак пре опорезивања)	(10.675)	1.389
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	2.942	1.108
Опорезиви губитак/ добит	(7.733)	281
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		281
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		281
Обрачунати порез (15%)		42
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		42
Одложени порески расход периода		179
Одложени порески приход периода	611	

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Некретнине, постројења и опрема

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на 01.01.2018.		78.050			78.050
Корекција почетног стања					
Нове набавке		1.627		61	1.688
Пренос са једног облика на други					
Процена					
Отуђивање и расходовање		(14.454)			(14.454)
Остало					
Стање на 31.12.2018.		65.223		61	65.284
Исправка вредности					
Стање на почетку године		21.833			21.833

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Корекција почетног стања					
Амортизација 2018. године		9.480			9.480
Процена					
Отуђивање и расхоровање		(1.169)			(1.169)
Обезвређења					
Остало					
Стање на крају године		30.144			30.144
Неотписана вредност 31.12.2018.		35.079		61	35.140
Неотписана вредност 31.12.2017.		56.217			56.217

7.2. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 856 хиљада, по основу резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију и резервисања за јубиларне награде, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложене пореске средства у износу од РСД 436 хиљада, по основу разлике између неотписане књиговодствене и пореске вредности основних средстава на дан 31.12.2018. године, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Одложена пореска средства	1.292		680
Одложене пореске обавезе			
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	1.292		680

7.3. Залихе

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Материјал	43		37
Гориво и мазиво	61		
Резервни делови	670		
Алат и ситан инвентар	12.977		13.304
Алат и ситан инвентар у употреби	(12.922)		(13.270)
Плаћени аванси за залихе и услуге	107		298
Укупно	936		369

За вредновање залиха материјала користи се метод просечних пондерисаних цена.

Алат и ситан инвентар чија је набавна вредност мања од РСД 40 хиљада исказују се као залихе. Резервни делови чија је набавна вредност мања од РСД 40 хиљада приликом уградње исказују се као трошак пословања.

7.4. Потраживања по основу продаје

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од осталих повезаних правних лица у земљи	23.070	43.868
Град Ниш	23.033	41.770
Градска управа града Ниша	9	1.570
Остали	28	528
Потраживања од купаца у земљи	52.127	49.073
Пчелица	1.614	2.437
Нискоградња доо	818	818
МД Градња инжењеринг транспорт доо	297	297
Префабрикати морава доо	185	185
Остали	49.213	45.336
Свега потраживања од купаца	75.197	92.941
Исправка вредности потраживања од купаца		
Исправка потраживања од матичних и зависних правних лица		
Исправка потраживања од осталих повезаних правних лица		
Исправка потраживања од купаца у земљи	(27.314)	(23.456)
Исправка потраживања од купаца у иностранству		
Исправка потраживања осталих потраживања		
Свега исправка вредности	(27.314)	(23.456)
Укупно	47.883	69.485

У оквиру осталих потраживања износ од РСД 42.362 хиљада се односи на потраживања од физичких лица на име издатих опомена за плаћање доплатних карата. Одлуком Надзорног одбора, извршена је исправка вредности опомена за плаћање доплатних карата старијих од 60 дана у висини од 15 - 90% у износу од РСД 25.974 хиљада.

Сама наплата потраживања од издатих опомена за плаћање доплатних карата је иначе доста отежана и дуго траје. Одређени број корисника услуга јавног превоза путника плаћа опомене у валути, односно у року од 8 дана од дана издавања. Други део корисника плаћање врши у додатном року, који им се дозволи доставом опомена на кућне адресе.

Уколико путник ни у додатном року не изврши плаћање по примљеној опомени, покреће се поступак принудне наплате преко приватних извршитеља. У тим случајевима је процедура наплате потраживања по правилу доста дуга, а врло често траје и по неколико година. Одређени број предмета после приговора извршних дужника прелази у парничне поступке, чиме се ионако дугачак рок наплате додатно продужава.

Од укупних потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године усаглашено је 37 % потраживања. Неусаглашена потраживања се односе, углавном, на потраживања од градских управа, установа и школа Града Ниша. Неусаглашеност је настала углавном као последица неодрживања на захтеве за усаглашавање, као и различитог начина евидентирања фактура за испоручене картице за превоз путника.

Значајан проценат неусаглашених потраживања се односи на потраживања од физичких лица на име издатих опомена за плаћање доплатних карата са којима је практично немогуће вршити усаглашења, пошто они и не воде пословне књиге. Ако би зато за утврђивање процента усаглашења искључили ова потраживања, проценат усаглашених потраживања би био 84%.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

7.5. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања од извозника			
Потраживања по основу увоза за туђ рачун			
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје			
Остала потраживања из специфичних послова	3.511		4.415
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова			
Укупно	3.511		4.415

Остала потраживања из специфичних послова односе се на принудне наплате потраживања преко јавних извршитеља. Ради се о потраживањима по основу предујма и других трошкова које извршитељи наплате од Предузећа као извршног повериоца, одмах по доношењу закључака о извршењу, а наплата тих трошкова од извршних дужника траје понекад и дуже од годину дана. Са стањем на дан 31.12.2018. године, укупна вредност ових потраживања износи РСД 3.511 хиљада.

7.6. Друга потраживања

Друга потраживања обухватају:

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде			
Потраживања од запослених	2		30
Потраживања од државних органа и организација			
Потраживања за више плаћен порез на добитак	212		123
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	115		19
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	95		2.540
Потраживања по основу накнада штета			
Остала краткорочна потраживања	22.824		18.135
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>	(5.181)		(5.181)
Укупно	18.067		15.666

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

			2018.		2017.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада		РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи					
ФК Раднички	РСД	Без камате	1.542		5.294
ЈКП Горица	РСД	Без камате	7.000		7.000
Укупно			8.542		12.294

Позајмица која је дата ФК Раднички, Ниш, дужник није могао да врати у уговореном року. Због тога је Предузеће обрачунало законску затезну камату и исту је приписало главном дугу.

7.8. Готовински еквиваленти и готовина

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
У динарима:			

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	70.541	35.740
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	1.464	1.165
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	72.005	36.905
У иностраној валути:		
Девизни рачуни		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега		
Укупно	72.005	36.905

Предузеће је током 2018. године платни промет обављало преко текућих рачуна код Уникредит банке, Директна банке, Банке Интеса и МТС банке, као и преко наменског рачуна (подрачуна) код Управе за трезор. Стање новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2018. године у укупном износу од РСД 72.005 хиљада, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашено је са банкама.

7.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност односи се на:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ по општој стопи у примљеним фак.који се не признаје у пореском периоду	74	2
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ по посебној стопи у примљеним фак. Који се не признаје у пореском периоду	10.022	1.784
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност		
Укупно	10.096	1.786

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

7.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	82.658	965
Остала активна временска разграничења		
Укупно	82.658	965

7.11. Основни капитал

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2018.	2017.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Акцијски капитал			
Удели предузећа са ограниченом одговорношћу			
Улози			
Државни капитал		5.000	5.000
Укупно		5.000	5.000

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.

Основни капитал у износу од РСД 5.000 хиљада, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашен је са Агенцијом за привредне регистре.

7.12. Резерве

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Законске резерве		
Статутарне и друге резерве	33.818	33.234
Укупно	33.818	33.234

7.13. Нераспоређени добитак/губитак

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени (губитак) добитак текуће године	(10.064)	1.168
Укупан (губитак) добитак	(10.064)	1.168

Одлуком Надзорног одбора од 15.06.2018. године извршена је расподела нето добити по финансијским извештаима предузећа за 2017.години у укупном износу од РСД 1.168 хиљаде.

Расподела нераспоређене добити из ранијих година је извршена, на следећи начин:

- износ од РСД 584 хиљада усмерен је оснивачу, Граду Нишу,
- а остатак нето добити у износу од РСД 584 хиљаде је распоређен у резерве.

7.14. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају када:

- предузеће има обавезу на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

- износ обавезе се може поуздано проценити.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2018.	2017.
	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	5.709	5.599
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	5.709	5.599

Дугорочна резервисања се односе на резервисања за отпремнине и повећана су у 2018. години за РСД 110 хиљаде у односу на 2017. годину.

7.15. Дугорочни кредити и зајмови

Обавезе по дугорочним кредитима доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Структура обавеза по кредитима

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности		
<i>Финансијски кредити од:</i>		
- банака у земљи		7.240
- банака у иностранству		
Свега		7.240
<i>Робни кредити од:</i>		
- добављача у земљи		
- добављача у иностранству		
Свега		
Укупно		7.240

Доспеће дугорочних кредита

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
до 1 године – текуће доспећа		
од 1 до 5 година		7.240
преко 5 година		
Стање на дан 31. децембра		7.240

Преглед дугорочних кредита по повериоцима

			2018.	2017.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:				
<i>Пиреус банка</i>		2,76%		5.258

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

<i>Пиреус банка</i>			2.87%			1.982
Остали						
Свега						7.240
Укупно						7.240

7.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

				2018.		2017.
	Ознака валуте		Каматна стопа	РСД хиљада		РСД хиљада
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>						
Обавезе по краткорочним хартјама од вредности						
Остале краткорочне финансијске обавезе						
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји						
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године			2,76%			1.539
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године			2,87%			594
Свега						
Укупно						2.133

7.17. Примљени аванси, депозити и кауције

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	484		631

7.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе према добављачима у земљи			
Ниш-експрес а.д. Ниш	87.939		59.358
Аррива литас доо Пожаревац	32.561		30.562
Ћурдић доо Београд	17.388		27.554
Бус Логик	981		688
Остали	1.781		8.153
Свега	140.650		126.315
Укупно	140.650		126.315

Од укупних обавеза према добављачима, са стањем на дан 31.12.2018. године усаглашено је 99% обавеза. Све обавезе према добављачима се измирују у уговореним роковима и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

7.19. Остале краткорочне обавезе

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова	3.143	3.208
Свега	3.143	3.208
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.813	6.256
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	581	763
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.487	1.872
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.281	1.741
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	34	174
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	12	64
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	8	42
Свега	8.216	10.912
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		21
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	202	286
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	50	50
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	21	21
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	1.094	941
Свега	1.367	1.319
Укупно	12.726	15.439

7.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по општој стопи за извршени промет за који није настала обав. ПДВ у пореском периоду		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2018.годину

Обавезе за ПДВ по посебној стопи за извршени промет за који није настала обав. ПДВ у периском периоду	1	1
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.173	1.976
Укупно	1.174	1.977

7.21. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2018.	2017.
	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		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	33	46
Укупно	33	46

7.22.Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала пасивна временска разграничења-рекламирани износи са фактура добављача	90.600	
Укупно	90.600	

На рачуну осталих пасивних временских разграничења евидентирани су делови рачуна које је Предузеће рекламирало превознику Ћурдић, пошто приликом издавања рачуна за извршене услуге превоза путника није поступао по одредбама потписаног јавног уговора, односно по коначним обрачунима извршених услуга превоза, тако што није признавао умањења прихода због превоза путника возилима за која није имао сагласност Предузећа, умањења прихода од 2% пошто није испунио уговорну обавезу да најмање 5% возила из свог возног парка, по истеку треће године од дана почетка примене уговора, замени возилима на компримовани природни гас (ЦНГ), као и друга уговором предвиђена умањења оствареног прихода. Укупан износ рекламираних рачуна Ћурдић, без ПДВ-а износе РСД 82.364 хиљада. Износ ПДВ-а по тим рачунима Ћурдића у укупном износу од РСД 8.236 хиљада је књижен на рачунима пореза на додату вредност и у том износу Предузеће није користило право на одбитак претходног пореза. Пошто рекламиране износе рачуна Предузеће није плаћало, Ћурдић је покренуо поступак принудне наплате, који је после уваженог приговора Предузећа, прешао у парнични поступак који је вођен у Привредном суду у Нишу. Привредни суд је дана 09.04.2019. године одбио тужбени захтев Ћурдића.

8. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Оснивач Предузећа је Град Ниш, који се, на основу одредбе члана 61б Закона о порезу на добит правних лица, не сматра правним лицем за сврху примене чл. 59. до 61а овог закона.

Осим Града Ниша, Предузеће нема пословних трансакција са повезаним странама, којима се, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС/ИФРС), сматрају:

а) Предузећа која директно или индиректно, преко једног или више посредника контролишу или су контролисана, или су под заједничком контролом са извештајним предузећем;

б) Зависна предузећа према МРС 28;

в) Појединци који поседују, директно или индиректно, удео у гласачким правима извештајног предузећа које им даје значајан утицај над предузећем и ужим члановима породице сваког таквог појединца;

г) Кључно руководеће особље, односно оне особе које имају овлашћење и одговорност за планирање, управљање и контролу активности извештајног предузећа, укључујући директоре и функционере компанија и ужих чланова породице таквих појединаца и

д) Предузећа у којима се поседују већинска гласачка права, директно или индиректно, од стране било ког лица описаног у в) или г), или над којим такво лице има могућност да значајно утиче.

То укључује предузећа у власништву директора или деоничара с већинским уделом извештајног предузећа и предузећа која имају члана руководства заједно са извештајним предузећем.

9. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Опрема других лица у закупу	17.608	17.608
Примљене менице, гаранције и друга права	23.626	25.003
Остала ванбилансна актива	140.879	158.520
Имовина других субјеката	50	4.275
Укупно	182.163	205.406

10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Превозник Ћурдић д.о.о. Београд (у даљем тексту: Ћурдић) је по основу потраживања за услуге градског и приградског превоза путника извршене закључно са августом месецом 2014. године, по уговору закљученим са Градом Нишом, у поступку принудне наплате преко јавног извршитеља наплатио РСД 4.027 хиљада више у односу на потраживања која је имао.

Зато је Град Ниш уложио приговор, тражећи повраћај више наплаћених средстава. Приговор је прихваћен и активирајући је парнични поступак пред Привредним судом у Нишу. У том поступку су и једна и друга страна истицали своје додатне захтеве за исплату камата.

После ангажовања вештака економско-финансијске струке за утврђивање међусобних потраживања и обавеза, Привредни суд је дана 16.06.2016. године донео пресуду којом је Ћурдић обавезан да Граду Нишу исплати износ од РСД 3.129 хиљада, са законском затезном каматом од 04.12.2014. године до дана исплате. Против ове пресуде је Ћурдић уложио жалбу Привредном апелационом суду у Београду који је својим решењем од 13.06.2018. године, делимично вратио предмет првостепеном суду на поновно суђење. Привредни суд у Нишу је дана 26.03.2019. године донео пресуду којом је поново обавезао овог превозника да Граду Нишу исплати износ од РСД 3.129 хиљада, са законском затезном каматом од 21.12.2015. године до дана исплате.

11. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Надзорни одбор Предузећа је дана 14.03.2019. године донео Одлуку бр.538/19 о одобравању финансијских извештаја за 2018. годину са датумом 14.03.2019. године. У складу са одељком 32. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, финансијски извештаји сачињени на крају извештајног периода се коригују за пословне догађаје који су настали после завршетка извештајног периода, до датума када су финансијски извештаји одобрени.

Пошто је Предузеће дана 30.06.2018. године престало са обављањем комуналне делатности јавног превоза путника на пакету линија 4 у Нишу, Надзорни одбор Предузећа је дана 30.11.2018. године, донео Одлуку бр. 2983/18, о отуђењу, односно продаји покретних ствари, које чине 12 аутобуса и један путнички аутомобил, поступком прикупљања писаних понуда. Комисија за спровођење поступка продаје возила, именована Одлуком в.д. директора Предузећа, је припремила текст огласа, који је објављен дана 13.12.2018. године у дневном листу „Новости“. По истеку рока за подношење понуда, 20.12.2018. године, Комисија је у Извештају констатовала да у том поступку продаје није поднета ниједна понуда. Предузеће планира да у 2019. години, у складу са одредбама Закона о јавној својини, понови поступак јавног оглашавања ради отуђења, односно продаје наведених возила.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Град Ниш је дана 25.03.2011. године основао Предузеће, поверивши му обављање комуналне делатности организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша. У свим финансијским извештајима од 2011. године до 2017. године, Предузеће је исказивало позитивне резултате пословања. Никада није било у озбиљнијим финансијским проблемима, тако да је све обавезе према добављачима, запосленима, обавезе по основу пореза и доприноса и све друге обавезе уредно и у уговореним роковима измиривало.

Град Ниш је Предузећу, почев од 01.01.2015. године поверио и обављање комуналне делатности градског и приградског превоза путника на једном од пакета линија у Нишу. Пошто је почетком 2018. године, после констатовања техничке неисправности већине аутобуса, закључено да Предузеће није у могућности да само обезбеди све материјалне и организационе услове потребне за квалитетно обављање поверене делатности, споразумом закљученим са Градом Нишом је дана 30.06.2018. престало са обављањем делатности јавног превоза путника.

Пошто Предузећу више нису били потребни аутобуси за обављање преостале поверене делатности, на захтев Предшколске установе Пчелица Ниш, Предузеће је овој установи трајно, без накнаде, уступило аутобус марке Икарбус. У складу са Правилником о калитном оквиру, неотписана вредност овог аутобуса у износу од РСД 13.285 хиљада је књижена на име трошкова донација, што је директно довело до исказивања негативног финансијског резултата, односно нето губитка у 2018. години у износу од РСД 10.064 хиљада.

Очигледно је би Предузеће у 2018. години исказало позитиван финансијски резултат да није реализована напред наведена донација, тако да је реално очекивати да ће и у наредним годинама Предузеће успешно пословати и остваривати позитивне финансијске резултате. Руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.

У Нишу, 09.05.2019. године



Законски заступник

6. РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА

ЖКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш је на основу података из приложених образаца финансијског извештаја за 2018. годину остварило негативан финансијски резултат, односно губитак пре опорезивања у износу од 10.675.044 динара.

Структура остварених резултата пословања по подбилансима дата је у табели бр.13.

Врста трошка (услуге) / прихода	Остварено 2017	План 2018	Остварено 2018	Индекс 5/3	Индекс 5/4
2	5	4	5	6	7
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1.267.042.134	1.375.400.000	1.294.077.832	1,02	0,94
Приходи од услуга	1.248.756.018	1.371.400.000	1.290.060.046	1,03	0,94
Приходи од прем., субвенција, дотација, донација и др.	14.275.504	0	0	0,00	
Остали пословни приходи	4.010.612	4.000.000	4.017.786	1,00	1,00
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	2.218.380	1.500.000	1.601.007	0,72	1,07
Приходи од камата	2.218.380	1.500.000	1.601.007	0,72	1,07
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	533.990	3.000.000	4.964.679	9,30	1,65
Остали приходи	159.201	100.000	2.081.963	13,08	20,82
Ефекти пром.рачунов.полит.који нису матер.знач.	374.789	2.900.000	2.882.716	7,69	0,99
УКУПНИ ПРИХОДИ	1.269.794.504	1.379.900.000	1.300.643.518	1,02	0,94
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	1.265.742.949	1.373.427.968	1.289.138.376	1,02	0,94
Бруто зараде запослених	112.667.002	113.400.000	105.067.219	0,93	0,93
Трошкови доприноса на терет послодавца	20.850.900	20.718.600	19.117.816	0,92	0,92
Остали пословни расходи	1.132.225.047	1.239.309.368	1.164.953.341	1,03	0,94
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	199.399	280.000	228.384	1,15	0,82
Трошкови камата	185.715	250.000	227.944	1,23	0,91
Остали фин.расходи	13.684	30.000	440	0,03	0,01
ОСТАЛИ РАСХОДИ	2.462.798	23.190.000	21.951.802	8,91	0,95
Остали расходи	2.462.798	23.190.000	21.951.802	8,91	0,95
УКУПНИ РАСХОДИ	1.268.405.146	1.396.897.968	1.311.318.562	1,03	0,94
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1.389.358			0,00	
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		16.997.968	10.675.044		0,63

Табела бр. 13. Резултати пословања по подбилансима

У табели бр. 14. дат је преглед планираних и остварених укупних прихода и расхода Предузећа.

Ред. Бр.	Врста трошка (услуге)/прихода	Остварено 2017	План 2018	Остварено 2018	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	5	4	5	6	7
1	УКУПНИ ПРИХОДИ	1.269.794.504	1.379.900.000	1.300.643.518	1,02	0,94
2	УКУПНИ РАСХОДИ	1.268.405.146	1.396.897.968	1.311.318.562	1,03	0,94
3	ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1.389.358			0,00	
4	ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	16.997.968	10.675.044		0,63

Табела број 14. Преглед укупних прихода и расхода

7. ПОКРИЋЕ ГУБИТКА

Предузеће је у 2018. години остварило губитак пре опорезивања у износу од 10.675.044 динара. Пошто су утврђени одложени порески приходи периода у износу од 611.418 динара, укупан нето губитак Предузећа за 2018. годину износи 10.063.626 динара.

На основу члана 22. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/2016) и чланова 19. и 27. Статута Предузећа број 621/17 од 23.03.2017. године и број 2306/17 од 21.11.2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку да се остварени нето губитак по усвојеном финансијском извештају за 2018. годину у износу од 10.063.626 динара, покрије на терет резерви Предузећа.

Сагласност на одлуку Надзорног одбора Предузећа о начину покрића губитка даје оснивач, Град Ниш.

8. РАДНА СНАГА И ИСПЛАЋЕНЕ ЗАРАДЕ

Због престанка обављања делатности градског и приградског превоза путника на једном од пакета линија у Нишу, дошло је до значајнијег смањења броја запослених, тако да са стањем на дан 31.12.2018. године, Предузеће има укупно 116 запослених. Од тог броја запослених, 105 радника је запослено на неодређено, а 11 на одређено време.

У табели бр.16. дата је планирана и реализована структура радне снаге по квалификацијама на нивоу Предузећа.

Ред. бр.	Квалификација запослених	Планирана радна снага у 2018. години	Остварена радна снага у 2018. години
1.	ВСС	36	38
2.	ВС	10	9
3.	ССС	107	69
4.	НК	1	0
Укупно		154	116

Табела бр. 15. Структура радне снаге по квалификацијама

Око 60% запослених чине они са средњом стручном спремом. У ову групу запослених спадају првенствено контролори саобраћаја и продавци карата за превоз путника.

У табели број 17. дата је квалификациона структура радне снаге по квалификацијама и организационим јединицама на дан 31.12.2018. године.

Редни број	Квалификација запослених	Менаџмент	Интерни ревизор	Служба за интерну контролу	Сектор за контролу, мониторинг и управљање системом превоза	Сектор за правне, економске и опште послове	Укупно	Проценат учешћа
1.	НК	0	0	0	0	0	0	
2.	ССС	0	0	0	59	10	69	59,48
3.	ВС	0	0	0	6	3	9	7,76
4.	ВСС	6	1	3	14	14	38	32,76
Укупно		6	1	3	79	27	116	100,00
Проценат учешћа		5,17	0,86	2,59	68,10	23,28	100,00	

Табела бр. 16. Структура радне снаге по службама

У сектору за контролу, мониторинг и управљање системом превоза је запослено укупно 79 запослених, што представља 68,10% од укупног броја запослених.

Исплата зарада у Предузећу вршена је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 27/2014), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018) и Програмом пословања Предузећа за 2018. годину.

Укупно обрачунате бруто зараде запослених у 2018. години износе 105.067.219 динара.

9. ЗАКЉУЧАК

Пословање ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша су у 2018. години обележила два посебно значајна догађаја:

1) После три и по године обављања комуналне делатности јавног превоза путника на пакету линија 4 у Нишу, на основу споразума закљученог са Градом Нишом, почев од 01.07.2018. године, Предузеће је престало са обављањем ове делатности. Утврђено је да Предузеће није у могућности да само обезбеди све материјалне и организационе услове неопходне за даље обављање делатности превоза путника. После спроведеног поступка јавне набавке, превоз путника на овом пакету линија је преузео превозник, Ниш-експрес а.д. Ниш.

2) Дана 07.12.2018. године је раскинут петогодишњи уговор о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности градског и приградског превоза путника на пакету линија 3 у Нишу са превозником Ћурдић д.о.о. Београд, пошто у периоду дужем од

месец дана (од 01.10. до 05.11.2018. године) није обављао превоз у уговореном обиму, односно није задовољио капацитет једне од поверених линија од минимално 85%. Тиме су се стекли уговором предвиђени услови за једнострани раскид уговора. Почев од 08.12.2018. године, Предузеће је превоз путника на овој линији уговорило са превозницима, Ниш-експрес Ниш и Аррива Литас Пожаревац.

Предузеће је током 2018. године реализовало укупно 96.042 контроле путника, возила и возног особља превозника који обављају јавни превоз путника у Нишу, што је за око 15% више у односу на претходну годину. Велика већина путника уредно извршава своју обавезу плаћања пружених услуга превоза, о чему сведочи податак да је у 2018. години продато укупно 305.348 месечних карата, 22.767 полумесечних карата и 7.764.310 појединачних карата. Путницима који у моменту контроле нису имали исправну возну карту или одговарајућу возну исправу на основу које имају право на бесплатан превоз, издато је укупно 1.586 доплатних карата и 13.663 опомене за плаћање доплатне карте.

Укупне обавезе према превозницима у 2018. години су измириване из средстава обезбеђених продајом месечних, полумесечних и појединачних карата путницима, а из буџета Града Ниша су издвојена недостајућа средства у укупном износу од 66.272.683 динара. Издвајања средстава из градског буџета би била далеко већа да је превозник Ђурдић Београд поштовао одредбе напред наведеног петогодишњег уговора о превозу путника потписаног са Предузећем дана 25.02.2015. године. Због непоштовања уговорених обавеза да, као и сви остали превозници, превоз путника обавља искључиво возилима за која има важећу сагласност Предузећа и да по истеку треће године од почетка примене уговора, најмање 5% возила којима обавља превоз на додељеном пакету линија замени возилима на компримовани природни гас (ЦНГ), као и због других неправилности у раду, овом превознику су у 2018. години умањени приходи од извршених услуга превоза путника у укупном износу од 82.363.848 динара, односно нису му призната потраживања у укупном износу од 90.600.232 динара, са ПДВ-ом.

Предузеће је, обављајући поверене делатности, у 2018. години остварило приходе у укупном износу од 1.300.643.518 динара и расходе у укупном износу од 1.311.318.562 динара, из чега следи да је остварило губитак у пословању у укупном износу од 10.675.044 динара. Приликом састављања финансијских извештаја утврђени су и књижени одложени порески приходи периода у износу од 611.418 динара, тако да је по финансијском извештају Предузећа за 2018. годину исказан нето губитак у износу од 10.063.626 динара.

Предузеће сигурно не би исказало губитак у пословању да није, на захтев Предшколске установе „Пчелица“ Ниш, овој установи уступило без накнаде аутобус који му више није био потребан за обављање преостале поверене делатности, а чија је неотписана вредност у моменту уступања била 13.285.186 динара и који је, у 2017. години, Предузећу, такође без накнаде, уступило ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд.

На основу члана 22. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/2016) и чланова 19. и 27. Статута Јавно комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш број 621/17 од 23.03.2017. године и број 2306/17 од 21.11.2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку да се утврђени нето губитак по финансијском извештају за 2018. годину у износу од 10.063.626 динара, покрије на терет резерви Предузећа, које су, у претходним годинама, створене расподелом добити из ранијих година, а које су и намењене првенствено за покриће евентуалних губитака у наредним годинама.

У Нишу, 07.06.2019. године

ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш

в.д. директора
Милан Милић, дипл.инж.саобр.