

Прилог 5

Матични број	20736674	Полуњава правно лице - предузетник	Шифра делатности	5221	ПИБ	107073107
Назив	ЈКР Direkcija za javni prevoz Grada Niša					
Седиште	Genarala Milojka Lešjanina 8					

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 20 14. године

- у хилјадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											34 Нераспо- ређени добитак	
		30 Основни капитал	31 Уписани а неуплаћени капитал	32 Резерве	35 Губитак	047 и 237 Откупљене сопствене акције	34 Нераспо- ређени добитак							
1	2	3	4	5	6	7	8							
1	Почетно стање на дан 01.01. 2013													
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037		4055	4073			4091			
	б) потражни салдо рачуна	4002	51	4020	4038		4056	4074			4092		13.246	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039		4057	4075			4093			
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040		4058	4076			4094			
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041		4059	4077			4095			
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	51	4024	4042		4060	4078			4096		13.246	
4	Промене у претходној 2013. години													
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043		4061	4079			4097			
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044		4062	4080			4098		1.220	
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2013													
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045		4063	4081			4099			
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	51	4028	4046		4064	4082			4100		14.466	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047		4065	4083			4101			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048		4066	4084			4102			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049		4067	4085			4103			
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	51	4032	4050		4068	4086			4104		14.466	
8	Промене у текућој 2014. години													
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033	4051		4069	4087			4105			
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4052		4070	4088			4106		344	
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2014													
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035	4053		4071	4089			4107			
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	51	4036	4054		4072	4090			4108		14.810	

у _____ Nisu
 дана 08.06. 20 15 године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата																
		АОП	330	331	АОП	332	333	334 и 335	336	337								
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добитци или губици	Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	Добитци или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	Добитци или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добитци или губици по основу хеџинга новчаног тока	Добитци или губици по основу ХОВ расположивих за продају										
1	2	9	10	11	12	13	14	15										
1	Почетно стање на дан 01.01. 2013.																	
1	а) дуговни салдо рачуна	4109	4127	4145	4163	4181	4199	4217				4219						
	б) потражни салдо рачуна	4110	4128	4146	4164	4182	4200	4218				4220						
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																	
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	4129	4147	4165	4183	4201	4219				4201						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	4130	4148	4166	4184	4202	4220				4202						
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013.																	
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	4131	4149	4167	4185	4203	4221				4203						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	4132	4150	4168	4186	4204	4222				4204						
4	Промене у претходној 2013. години																	
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	4133	4151	4169	4187	4205	4223				4205						
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	4134	4152	4170	4188	4206	4224				4206						
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2013.																	
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	4135	4153	4171	4189	4207	4225				4207						
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	4136	4154	4172	4190	4208	4226				4208						
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																	
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	4137	4155	4173	4191	4209	4227				4209						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	4138	4156	4174	4192	4210	4228				4210						
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014.																	
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	4139	4157	4175	4193	4211	4229				4211						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	4140	4158	4176	4194	4212	4230				4212						
8	Промене у текућој 2014. години																	
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	4141	4159	4177	4195	4213	4231				4213						
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	4142	4160	4178	4196	4211	4232				4211						
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.																	
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	4143	4161	4179	4197	4215	4233				4215						
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	4144	4162	4180	4198	4216	4234				4216						

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1бс кол 3 до кол 15) ≥ 0
1	2		16		17
1	Почетно стање на дан 01.01. 2013				
	а) дуговни салдо рачуна				
	б) потражни салдо рачуна	4235	13.297	4244	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4236		4245	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4237	13.297	4246	
4	Промене у претходној 2013 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна				
	б) промет на потражној страни рачуна	4238	1.220	4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2013				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4239	14.517	4248	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4240		4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4241	14.517	4250	
8	Промене у текућој 2014 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна				
	б) промет на потражној страни рачуна	4242	344	4251	
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2014				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4243	14.861	4252	



Законски заступник

[Handwritten signature in blue ink]

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2014 . године

- у хиљадама динара -

П О З И Ц И Ј А	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	1.005.401	656.278
1. Продаја и прмљени аванси	3002	1.001.967	654.449
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2.274	904
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.160	925
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	934.560	662.509
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	839.798	575.962
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	70.983	68.785
3. Плаћене камате	3008	1.089	885
4. Порез на добитак	3009	186	282
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	22.504	16.595
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	70.841	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		6.231
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
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. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		396
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		396
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		396

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	473	430
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	473	430
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	473	430
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	1.005.401	656.278
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	935.033	663.335
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	70.368	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		7.057
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	2.239	9.296
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	72.607	2.239

у _____ Нису _____
 дана 8.6.2015. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

ЈКП ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2014. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша(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.

Претежна делатност Предузећа су услужне делатности у копненом саобраћају. Град Ниш је уговором Предузећу поверио обављање комуналне делатности организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији Града Ниша. Ова и делатност градског и приградског превоза путника су делатности Предузећа од општег интереса.

У склопу наведених 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,
10. контрола квалитета рада са предлогом за примену уговорених казних одредби,
11. организација рада приградске аутобуске станице,
12. опште информисање путника.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и Закона о ревизији разврстано, по финансијском извештају за 2014. годину, у мало правно лице.

Седиште Предузећа је ул. Генерала Милојка Лешјанина 8, Ниш.

Порески идентификациони број Предузећа је 107073107.

Матични број Предузећа је 20736674.

Просечан број запослених у 2014. години био је 72, а у 2013. години је био 68.

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. Предузећа 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 друштва, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Преузећа 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.

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

Ставке укључене у финансијске извештаје Преузећа 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 Преузећа.

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.

3.3. Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Преузећа за 2013. 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 друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 95/14).

3.4 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) Друштво је пронело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Друштво 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 Друштво;
- 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.

3.5 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.

3.6 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.

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 закуподавца, односно нису пренети на закупца.

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

3.8 Некретнине, постројења и опрема

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

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

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 40.000 динара.

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.

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

Након почетног признавања ставке некретнина 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 Друштво 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 Друштва 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:

	2014.
Погонска опрема	10%
Рачунари и припадајућа опрема	25%
Возила-осим путничко возило ОС 011	20%
Путничко возило ОС 011	16,67%
Остала средства	25%

Корисни век трајања некретнине, 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 расходања 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.

3.9 Залихе

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

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

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

3.10

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

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Друштво 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**, Друштво 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, Друштво 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 Друштво 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, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

3.11

Краткорочна потраживања и пласмани

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.

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

3.12 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;

3.13 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;

3.13.1 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.

3.13.2 Обавезе по осно­ву от­прем­нина и јуби­лар­них на­града

У скла­ду са За­коном о ра­ду („Служ­бени глас­ник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и По­себ­ним ко­лек­тив­ним у­го­во­ром за јав­на пре­ду­зећа у ко­му­нал­ној делат­но­сти на те­ри­то­ри­ји ре­пуб­ли­ке Србије бр. 110-00-00013/2015-02 од 05.03.2015.го­ди­не, Пре­ду­зеће је у обавези да исплати от­прем­ни­не при­ли­ком од­ласка у пен­зију из чла­на 125. став 1. тач­ка 3 овог за­кона у висини три

просечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Поред тога, Законом о раду у члану 120. је прописано да се Општим актом, односно Уговором о раду може да се утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ;

3.14 Порез на добитак

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

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

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

3.14.1 Порески расход периода

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. закон). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску 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. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

3.14.2 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:

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

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

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).

3.15**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.

4. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Праг материјалности грешке из ранијих периода је на нивоу од 4% укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

5. БИЛАНС УСПЕХА**5.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	141.193	77.051
Приходи од продаје производа и услуга	351.112	17.342
Свега	492.305	94.393
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга		
Свега		
Укупно	492.305	94.393

5.2 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	11	
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
Укупно	11	

5.3 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.571	4.719
Трошкови резервних делова	60	14
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	841	1.773
Укупно	5.472	6.506

5.4 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈА

	2014.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	1.489	1.219
Укупно	1.489	1.219

5.5 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	56.830	53.947
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.172	9.656
Трошкови накнада по уговору о делу	174	296
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	118	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	547	535
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	862	717
Остали лични расходи и накнаде	2.252	1.859
Укупно	70.955	67.010

5.6 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	391.781	
Трошкови транспортних услуга	1.548	1.393
Трошкови услуга одржавања	71	131
Трошкови закупнина	5.372	3.802
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	579	832
Трошкови истраживања		249
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1.426	1.507
Укупно	400.777	7.914

5.7 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	1.522	1.427
Укупно	1.522	1.427

5.8 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања у износу од РСД 406 хиљада (у 2013. години РСД 180 хиљада) односе се на:

	2014.	2013.
	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	406	180
Остала резервисања		
Укупно	406	180

5.9 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	991	685
Трошкови репрезентације	646	741
Трошкови премија осигурања	256	332
Трошкови платног промета	706	780
Трошкови чланарина	273	259
Трошкови пореза	15	21
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	1.477	1.040
Укупно	4.364	3.858

5.10 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски приходи		
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Остали финансијски приходи	1	
Укупно	1	

5.11 ПРИХОДИ ОД КАМАТА

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	1.620	155
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и		

заједничких улагања који се обрачунавају методом удела			
Укупно	1.620		155

5.12 РАСХОДИ КАМАТА

	2014.		2013.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Расходи камата	134		168
Негативне курсне разлике			
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	47		9
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела			
Укупно	181		177

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

	2014.		2013.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају			
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	8.123		3.552
Укупно	8.123		3.552

5.14 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2014.		2013.
	РСД хиљада		РСД хиљада
<i>Остали приходи</i>			
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			
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			
Остали непоменути приходи	22		5
Свега	22		5
<i>Приходи од усклађивања вредности имовине</i>			
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава			
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања			
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме			
Приходи од усклађивања вредности залиха			
Приходи од усклађивања вредности остале имовине			
Свега			
Укупно	22		5

5.15 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу и расходања 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		
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	250	202
Свега	250	202
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	250	202

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

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља	22	
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Губитак пословања које се обуставља		(954)
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Укупно	22	(954)

5.17 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	442	1.554
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		

Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу			2.080
Опорезива добит/губитак	1.548		
Умањење за износ губитка из ранијих година			
Капитални добитак			
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година			
Пореска основица	1.990		3.634
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника			
Умањена пореска основица (Образац ПБ)	1.990		3.634
Обрачунати порез (15%)	299		545
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	299		545
Одложени порески расход периода			
Одложени порески приход периода	201		211

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

6 БИЛАНС СТАЊА

6.1 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретности, постројења и опрема	У припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност									
Стање на почетку године			6.698						6.698
Корекција почетног стања									
Нове набавке									
Пренос са једног облика на други									
Отуђивање и расходовање									
Остало									
Стање на крају године			7.094						7.094
Исправка вредности									
Стање на почетку године			2.953						2.953

Корекција почетног стања									
Амортизација 2014. године			1.522						1.522
Отуђивање и расхоровање									
Обезвређења									
Остало									
Стање на крају године			4.475						4.475
Неотписана вредност 31.12.2014.			2.619						2.619
Неотписана вредност 31.12.2013.			4.141						4.141

6.2 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од РСД 201 хиљада, 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.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	412	211
Одложене пореске обавезе		
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	412	211

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

6.3 ЗАЛИХЕ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	1.507	43
Резервни делови Алат и инвентар	6.535	5.920
Исправка вредности залиха материјала	(6.535)	(5.920)
Недовршене услуге		
Готови производи		
Роба		
Дати аванси	211	146
Свега	1.718	189
Минус: Исправка вредности		
Укупно	1.718	189

6.4 ПОТРАЖИВАЊА

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица	48.181	9.002
Купци у земљи	21.645	13.032
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности	11.784	6.742
Свега	58.042	15.292

Од укупних потраживања од купаца на дан 31.12.2014. године усаглашено је 20% потраживања. Неусаглашена потраживања од 80% се односе на потраживања од градских управа, установа и школа Града Ниша. Поменута потраживања до предаје завршног рачуна скоро у потпуности и наплаћена. Неусаглашеност је, на дан 31.12.2014.године, настала углавном као последица различитог начина евидентирања фактура код буџетских установа и из разлога што је Друштво потраживања до 31.08.2014.године евидентирало на специфична потраживања, док је од 01.09.2014.год. потраживања евидентирало на редовне купце, док код купаца није дошло до промене начина евидентирања.

6.5 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2014.	2013.
	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	148.362	420.853
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова		
Укупно	148.362	420.853

Од укупних потраживања из заједничких и специфичних послова на дан 31.12.2014. године усаглашено је 20% потраживања. Неусаглашена потраживања од 80% се односе на потраживања од градских управа, установа и школа Града Ниша. Нека од тих потраживања су до предаје завршног рачуна и наплаћена. Неусаглашеност је настала углавном као последица различитог начина евидентирања фактура код буџетских установа. Други разлог за овако висок проценат неусаглашених потраживања је што су књижна одобрења за каматне обрачуне буџетским институцијама достављене после усвајања извештаја о годишњем попису, тако да је велики број буџетских корсника оспорио ИОС-е, јер су поменута књижна одобрења књижио у 2015-ој години.

6.6 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	10	7
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	201	314
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	19	8
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	117	455

Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	64.757	4.833
Укупно	65.104	5.617

На овом рачуну су књижена потраживања од превозника Ђурдић д.о.о. Београд у износу од 4.026.658.88 динара који је више наплатио од Града Ниша у процесу принудне наплате, а само пар дана пре тога је редовним путем већ плаћен поменути износ. Правобранилаштво Града Ниша је у име Града Ниша, децембра месеца 2014. године пред Привредним судом у Београду покренуло поступак за повраћај више уплаћених средстава.

6.7 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	72.603	2.237
Извојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	4	2
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	72.607	2.239
У иностраној валути:		
Девизни рачуни		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега		
Укупно	72.607	2.239

6.8 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	7.575	66
Укупно	7.575	66

6.9 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2014.	2013.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Акцијски капитал			
- обичне акције			

- преференцијалне акције				
Уделе				
Друштвени капитал				
Државни капитал			51	51
Укупно			51	51

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала држава, република или јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

Основни капитал РСД 51 хиљада, који Предузеће исказује у својим пословним књигама, усаглашена је са АПР.

6.10 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	14.466	13.246
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајних грешака		
Корекција добити ранијих година – по основу промена рачуновод. политика		
Корекција добити ранијих година – по основу стицања и отуђења сопствених акција		
Корекција добити ранијих година – по основу реализованих ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – по основу пореза на добит		
Корекција добити ранијих година – по основу нематеријалних улагања		
Корекција добити ранијих година – по основу ревалоризације учешћа у капиталу банака		
Корекција добити ранијих година – по основу кумулираних ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – по основу ревалоризационог добитка		
Корекција добити ранијих година – по основу гоодвилл-а		
Корекција добити ранијих година – по основу осталог		
Нераспоређени добитак текуће године	344	1.220
Укупно	14.810	14.466

Расподела нераспоређеног добитка 2014. године није извршена.

6.11 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

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

Дугорочна резервисања обухватају:

	2014.	2013.
	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	1.526	1.120
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	1.526	1.120

Дугорочна резервисања се односе на резервисања за отпремнине и повећана су за 406 хиљада у 2014-ој години у односу на 2013.год.

6.12 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансијског лизинга	308	783
Остале дугорочне обавезе		
Укупно	308	783

6.12.1 Обавезе по основу финансијског лизинга

Преглед обавеза по основу финансијског лизинга по повериоцима

			2014.	2013.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:				
<i>С ЛИЗИНГ</i>	ДИН		308	783
Остали				
Свега			308	783
У валути:				
<i>С ЛИЗИНГ</i>				
УУ				
Свега				
Укупно			308	783

6.13

КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

				2014.	2013.
	Ознака валуте	Каматн а стопа		РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Краткорочне кредите и зајмове од матичних и зависних правних лица</i>					
Текуће доспеће					
Свега					
<i>Краткорочне кредите и зајмове од осталих повезаних правних лица</i>					
<i>Банка ХУ</i>					
Текуће доспеће					
Свега					
<i>Краткорочне кредите и зајмови у земљи</i>					
<i>Банка ХХ</i>					
<i>Банка ХУ</i>					
Текуће доспеће					
Свега					
<i>Краткорочне кредите и зајмови у иностранству</i>					
<i>Банка ХХ</i>					
<i>Банка ХУ</i>					
Текуће доспеће					
Свега					
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>					
Обавезе по краткорочним хартијама 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				510	463
Свега				510	463
Укупно				510	463

6.14 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2014	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Примљени аванси, депозити и кауције</i>		
Примљени аванси, депозити и кауције	1.439	701
Свега	1.439	701

6.15 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2014	2013.
--	------	-------

	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из пословања		
Добављачи – матична и зависна правна лица		
Добављачи – остала повезана правна лица	9.706	20
Добављачи у земљи	168.529	3.691
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Свега	178.235	3.711

Од укупних обавеза према добављачима највећи део се односи на добављаче у земљи. Међутим ИОС-и послати добављачима се нису вратили у неком великом броју, али то није разлог неусаглашености обавеза према добављачима. Обавезе према добављачима су у целости измирене до момента предаје финансијских извештаја тј. у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Уговором о поверавању обављања комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ниша који је, дана 09.05.2008.године, закључен између Града Ниша и Ниш-експреса а.д. Ниш, дефинисана је накнада за услуге превоза, без прецизног навођења да ли је у накнаду укључен и ПДВ. По тумачењу Града Ниша у накнаду за услуге превоза урачунат је ПДВ. Међутим, Ниш-експрес је сматрао супротно, па је још 12.05.2008. године покренуо тужбу за наплату ПДВ-а у укупном износу од 73.262.513,27 динара. Привредни апелациони суд у Београду је, као другостепени орган, одбио тужбени захтев Ниш-експреса.

6.16 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе из специфичних послова	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова	149.040	419.862
Свега	149.040	419.862
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.133	3.089
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	380	392
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	918	930
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	825	836
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		22
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		8
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		5
Свега	5.256	5.282
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	136	

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	110	60
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	35	
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	1.937	1.012
Свега	2.218	1.072
Укупно	156.514	426.216

Остале обавезе из специфичних послова у износу од 98.440 хиљада се односе на обавезе града Ниша према превозницима. До момента предаје финансијских извештаја обавезе су скоро према свим превозницима у целости измирене, док је са превозником Лекон д.о.о. потписан Споразум којим су у потпуности усаглашене обавезе и које ће бити измирене до краја 2015.године. Остатак обавезе из специфичних послова у износу од 49.677 хиљада односи на обавезу коју Дирекција има према граду Нишу по Уговору бр.1860/2011-01 од 21.06.2011.године, на име средстава који је већина превозника већ наплатила принудним путем од града Ниша и која ће бити враћена на текући рачун града Ниша, када се наплати потражиње од буџетских корисника по фактурама издатим до 31.08.2014.године.

6.17 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.960	1.064
Укупно	2.960	1.064

6.18 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2014.	2013.
	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	86	33
Укупно	86	33

7. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Трансакције са повезаним правним лицима су трансакције са јавним преузимањима у граду Нишу, као и са директним и индиректним корисницима буџетских средстава града Ниша. Највећи део промета се односи на потраживања за издате месечне и полумесечне карте за превоз путника у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша. Наплаћена потраживања би требала бити уплаћена на текући рачун превозницима по одређеном кључу, међутим већи део превозника је већ наплатило ове обавезе принудним путем од града Ниша, тако да средстава наплаћена од ових лица ће бити враћена на текући рачун града Ниша.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Ниш – експрес а.д. Ниш је против Предузећа поднео тужбу за утврђивање ништавости одредаба чланова 59. 60. уговора о јавно – приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша. Одредбама ових чланова уговора су утврђени механизми за умањења накнада превознику у случају непружања услуга превоза уговореног квалитета. Привредни суд у Нишу је одбио тужбени захтев Ниш- експреса као неоснован. Незадовољан пресудом, овај превозник је изјавио жалбу Привредном апелационом суду у Београду. Поступак по жалби је у току, а окончаће се крајем 2015. или почетком 2016. године.

Због претходно поднетог захтева за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки, са привредним друштвом Ћурдић д.о.о. Београд су, после спроведених преговарачких поступака, закључена два уговора о пружању услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша.

Уговорима је дефинисано да приликом израде коначних месечних обрачуна прихода превозника, Дирекција врши квантитативни и квалитативни пријем и проверу пружених услуга превозника, да се у случају постојања неправилности у пружању услуга приход превозника умањује на име тих неправилности на уговором дефинисан начин и да ће тако утврђени приход представљати основ за издавање рачуна од стране превозника.

Ћурдић није поступао по наведеним уговорним одредбама, већ је месечне рачуне за период септембар – децембар 2014. године издавао на укупно обрачунате приходе, без умањења прихода због утврђених неправилности у пружању услуга. Предузеће је такве рачуне враћало овом превознику, са захтевом да издају рачуне у складу са потписаним уговорима. Ћурдић је у својим пословним књигама књижио тако издате погрешне рачуне, а предузеће је обавезе према њему књижило на основу коначних обрачуна извршених услуга превоза путника. Зато нису могла да се усагласе међусобна потраживања и обавезе. Уколико Ћурдић остане при свом ставу и не изда књижна одобрења по претходно издатим рачунима, вероватно ће се ући у судски спор са њим.

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12.2014.	31.12.2013.
EUR	120,9583	114,6421
USD	99,4641	83,1282
CHF	100,5472	93,5472
GBP	154,8365	136,9679

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Скупштина Града Ниша је дана 26.12.2014. године донела решење о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша, којом је Дирекција преузела обављање комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ниша од ЈП Аеродром Ниш почев од 01.01.2015. године, уз истовремено преузимање аутобуса и

друге опреме потребне за обављање ове делатности, као и возача, кондуктера и осталих запослених у сектору градског саобраћаја овог предузећа.

Тиме ће се обим обављања пословних активности предузећа вишеструко повећати у 2015. и наредним годинама, како у погледу прихода и расхода, тако и у погледу броја запослених (од 72 запослена крајем 2014. године, на 137 запослених крајем јануара 2015. године) и других показатеља пословања.

У Нишу, 08.06.2015. год.

М.П.

Законски заступник

