

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE

"GORICA"-NIŠ

1-3244

17. 06. 2015. год.
НИШ

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "GORICA", NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2014. GODINU

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "GORICA", NIŠ
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2014. 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 PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš, (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

Nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata), koje su iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine na AOP-ima 0011 i 0012 u iznosu od RSD 134.185 hiljada (zemljište RSD 107.987 hiljada i građevinski objekti RSD 26.198 hiljada) iz sledećih razloga:

- u okviru zemljišta koje Preduzeće iskazuje u svojim poslovnim knjigama nalazi se i zemljište za koje je popisna komisija utvrdila da ga Preduzeće ne koristi i da ga nikad nije koristilo;*
- u okviru zemljišta koje Preduzeće iskazuje u svojim poslovnim knjigama i koje je popisano sa stanjem na dan 31.12.2014. godine nalazi se i zemljište koje je u vlasništvu drugog pravnog lica;*
- uvidom u prepise listova nepokretnosti Republičkog geodetskog zavoda - Službe za katastar nepokretnosti Niš, utvrdili smo da je Preduzeće držalac određenog zemljišta u državnoj svojini, a da navedeno zemljište Preduzeće ne vodi u svojim poslovnim knjigama i da isto nije obuhvaćeno popisom zemljišta sa stanjem na dan 31.12.2014. godine;*
- popisna komisija je u svom izveštaju konstatovala da postoji određeni broj građevinskih objekata koje Preduzeće koristi, a koji se ne nalaze u njegovim poslovnim knjigama.*

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš – Nastavak

Nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju, koja su iskazana u Bilansu stanja na AOP-u 0429 u iznosu od RSD 5.418 hiljada, zbog toga što nam nisu date na uvid aktuarske pretpostavke (radni staž, diskontni faktor, planirani rast zarada i dr.) koje su korišćene prilikom obračuna rezervisanja.

Nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost Prihoda od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu, (Sektora signalizacije za održavanje svetlosne, vertikalne i horizontalne signalizacije na gradskom području grada Niša čiji je Investitor JP „Direkcija za izgradnju grada“ Niša), koji su iskazani u Bilansu uspeha na AOP -u 1020 u iznosu od RSD 2.603 hiljada, zbog toga što se količine utrošenog materijala koje su obračunate u privremenim situacijama izvedenih radova ne slažu sa količinama nabavljenog materijala po fakturama od dobavljača koje su korišćene prilikom obračuna privremenih situacija za izvedene radove.

U napomeni 5. uz finansijske izveštaje, obelodanjeno je da se protiv Preduzeća vodi veliki broj sudskih sporova. Ukupna vrednost sporova u kojima je Preduzeće tužena strana od strane pravnih i fizičkih lica (radni sporovi) iznosi oko RSD 26.166 hiljada, a procenjeni sudski troškovi iznose oko RSD 1.880 hiljada. Konačan ishod ovih sporova se ne može predvideti, niti je u godišnjim finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanje za gubitke koje mogu nastati po ovom osnovu.

Kratkoročne obaveze u bilansu stanja na dan 31. decembra 2014. godine veće su od obrtne imovine za RSD 182.161 hiljada (odnosno za 2,13 puta). Tekući računi Preduzeća po osnovu poreskih i drugih obaveza i sudskih sporova (sa pravnim i fizičkim licima) su bili povremeno u blokadi, ukupno 205 dana u protekle tri godine do dana vršenja revizije. Ukupan iznos blokade tekućih računa na dan vršenja revizije iznosi RSD 17.208 hiljada. Neto gubitak tekuće godine iznosi RSD 29.953 hiljada, a kumulirani gubitak iznosi RSD 114.641 hiljada. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja, a napred navedeno može dovesti u pitanje opravdanost primene ovog računovodstvenog načela. Navedene činjenice nisu obelodanjene u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje, kao ni mere koje rukovodstvo Preduzeće preduzima za prevazilaženje ovakvog stanja.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte i moguće efekte iznetog u paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš, na dan 31. decembra 2014. 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 godišnje finansijske izveštaje.

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje sa rezervom, na napomeni 5. uz godišnje finansijske izveštaje, u kojoj je obelodanjeno da vrednost osnovnog kapitala u knjigovodstvu Preduzeća od RSD 144.522 hiljade nije usaglašena sa vrednošću osnovnog kapitala registrovanog kod Agencije za privredne registre od RSD 184.241 hiljada. Razlika od RSD 39.719 hiljada odnosi se na smanjenje zemljišta i osnovnog kapitala na osnovu Rešenja Republičkog geodetskog zavoda - Službe za katastar nepokretnosti Niš, od 23.02.2011. godine i Odluke Nadzornog odbora od 15.12.2014. godine. Do dana vršenja revizije Preduzeće nije dobilo saglasnost od Osnivača Grada Niša - Uprave za komunalne delatnosti, energetiku i saobraćaj, da smanji osnovni kapital.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš – Nastavak

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš, na dan 31. decembra 2013. godine revidirani su od strane drugog revizora (HLB DST - Revizija d.o.o., Beograd) koji je o njima 26. avgusta 2014. godine izrazio mišljenje sa rezervom, zbog:

- *neuspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole i strategije za upravljanje rizicima,*
- *postojanja pretnje kontinuitetu poslovanja,*
- *problema u evidentiranju i popisu zaliha materijala,*
- *odstupanja potrošnje goriva u odnosu na normirane količine,*
- *neispravnost obračunskog lista građevinske knjige i građevinskog dnevnika i*
- *založnih prava.*

U Beogradu, 5. juna 2015. godine

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

*Ljubiša Stević
Ovlašćeni revizor*

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

*Bogoljub Aleksić
Direktor*

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	20550635	Шифра делатности	08130	ПИБ	106183478
Назив	ЈКП "ГОРИЦА" НИШ				
Седиште	ТВРЂАВА ББ				

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 14. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12.2013.</u>	Почетно стање <u>01.01.2013.</u>
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		225.237	229.674	240.613
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4,1	595	686	607
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		528	593	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		67	48	72
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			45	535
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4,2	224.642	228.988	240.006
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	4,2	107.987	107.987	107.987
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	4,2	26.198	21.153	20.844
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	4,2	89.737	93.639	96.433
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	4,2	45	100	154
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	4,2	64	5.498	5.498
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				9.090
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	4,2	611	611	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
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 (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			1.104	1.306
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		161.742	182.284	242.135
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		10.267	15.137	20.772
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		4.622	6.887	7.183
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		2.301	3.578	9.018
12	3. Готови производи	0047		1.190	1.293	291
13	4. Роба	0048		2.104	3.025	2.896
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		50	354	1.384
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		127.445	146.437	181.842

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		39.531	53.197	67.975
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		80.509	1.187	104.415
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		7.405	92.053	9.452
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				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4,5	19.397	15.238	30.207
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни 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	4,6	104	172	4.612
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4,7	4.529	5.300	4.702
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		386.979	413.062	484.054
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		8.979	5.246	194.675
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		32.511	62.464	133.916
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4,8	144.522	144.522	144.522
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	4,8	144.522	144.522	144.522
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414			2.051	2.051
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (поглавна 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		2.630	579	579
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		2.630	579	579
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		114.641	84.688	13.236
350	1. Губитак ранијих година	0422		84.688	13.236	13.236
351	2. Губитак текуће године	0423		29.953	71.452	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		8.454	17.119	18.718
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4,9	5.418	8.957	7.659
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	4,9	5.418	8.957	7.659
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	4,10	3.036	8.162	11.059
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	4,10	3.036	8.162	11.059
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	4,3	2.111		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		343.903	333.479	331.420
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4,12	75.762	100.616	108.759
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	4,12	35.500	54.000	61.388
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	4.12	40.262	46.616	47.371
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		22.415	34.537	31.537
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		123.338	120.804	117.646
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		35	643	516
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		3.674	4.235	2.477
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		119.629	115.926	114.653
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.13	96.195	53.183	47.146
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.14	5.969	3.881	2.893
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.15	3.248	2.172	313
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.16	16.976	18.286	23.126
	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		386.979	413.062	484.054
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		8.979	5.246	194.675

У _____ нишу _____

дана 05.06. 20 15 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20550635	Шифра делатности 08130	ПИБ 106183478
Назив ЈКП "ГОРИЦА" НИШ		
Седиште Тврђава 66		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 14. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		484.134	502.765
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	3.1	26.136	33.587
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	3.1	1.094	1.495
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	3.1	701	577
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	3.1	24.341	31.515
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	3.2	451.427	461.468
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	3.2	193.981	172.014
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	3.2	91.431	1.271
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	3.2	166.015	288.183
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	3.3	5.823	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	3.4	748	7.710
	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		479.111	528.191
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	3.5	16.742	21.816
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	3.6	439	677
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		1.380	1.290
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	3.7	68.502	78.337

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		14.352	16.751
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	3.8	340.362	350.639
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	3.9	10.627	18.577
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		4.975	16.467
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	3.10	102	2.724
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	3.11	22.508	22.267
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		5.023	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	25.426
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		6.149	6.578
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		5.964	5.700
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		185	878
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		30.759	29.599
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		3.169	3.873
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		3.169	3.873
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		26.906	24.746
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		684	980
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		24.610	23.021
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	3.12	7.707	24.397
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	3.13	2.276	3.718
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	3.14	1.391	1.651
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		26.409	70.777
69-59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	3.15	329	473

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	3.16	26.738	71.250
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		3.215	202
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		29.953	71.452
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу, _____

дана 05.06. 2015 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	20550635	Шифра делатности	8130	ПИБ	106183478
Назив	ЈКП "ГОРИЦА" НИШ				
Седиште	ТВРЂАВА ББ				

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 20 14. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		29.953	71.452
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретна, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			2.051
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		2.051	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена 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		0	2.051
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		2.051	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			2.051
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		2.051	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		32.004	69.401
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		32.004	69.401
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____ Нишу _____

дана 05.06. 2015 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Прилог 4

Полуњава правно лице - предузетник					
Матични број	20550635	Шифра делатности	8130	ПИБ	106183478
Назив	ЈКП "ГОРИЦА" НИШ				
Седиште	ТВРЂАВА 6Б				

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2014. 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	448.923	506.068
1. Продаја и примљени аванси	3002	448.774	505.635
2. Примљене камате из пословних активности	3003	9	14
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	140	419
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	423.964	489.245
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	108.266	161.109
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	272.458	282.635
3. Плаћене камате	3008	1.449	781
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	41.791	44.720
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	24.959	16.823
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	9	14
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	9	14
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	922	4.876
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	922	4.876
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	913	4.862
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	5.500	54.000
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	5.500	54.000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	29.614	70.401
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	5.614	921
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	24.000	69.480
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	24.114	16.401
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	454.432	560.082
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	454.500	564.522
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	68	4.440
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	172	4.612
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	104	172

У _____ Нишу _____

дана 05.06. 2015 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Прилог 5

Матични број	20550635	Шифра делатности	08130	ПИБ	106183478
Назив	ЈКП "ТОРИЦА" НИШ				
Седиште	ТВРЂАВА 66				

Попуњава правно лице - предузетник

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		АОП	30	АОП	31	АОП	32	АОП	35	АОП	047 и 237
		Оснoвни капитал	Учесници и неуплаћени капитал	Резерве	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	Нерасподелени добитак			
1	2	3	4	5	6	7	8				
1	Почетно стање на дан 01.01. 2013	4001	4019	4037	4055	4073	4091				
	а) дугови салдо рачуна	4002	144 522	4038	4066	4074	4092				
	б) потражни салдо рачуна	4003		4039	4057	4075	4093				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4004	4022	4040	4068	4076	4094				
	а) исправке на дуговнoј страни рачуна	4005		4041	4069	4077	4095				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4006	144 522	4042	4060	4078	4096				
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013	4007		4043	4061	4079	4097				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4008		4044	4062	4080	4098				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4009		4045	4063	4081	4099				
	Промене у претходној 2013 години	4010	144 522	4046	4064	4082	4100				
	а) промет на дуговнoј страни рачуна	4011		4047	4065	4083	4101				
	б) промет на потражној страни рачуна	4012		4048	4066	4084	4102				
5	Стање на крају претходне године 31.12.	4009		4027	4063	4081	4099				
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4010	144 522	4028	4064	4082	4100				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4011		4029	4065	4083	4101				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4012		4030	4066	4084	4102				
	а) исправке на дуговнoј страни рачуна	4013		4031	4067	4085	4103				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4014	144 522	4032	4068	4086	4104				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014	4015		4033	4069	4087	4105				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4016		4034	4070	4088	4106				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4017		4035	4071	4089	4107				
	Промене у текућој 2014 години	4018	144 522	4036	4072	4090	4108				
	а) промет на дуговнoј страни рачуна										
	б) промет на потражној страни рачуна										
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2014										
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0										
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0										

у 14.11.14
 дана 05.06. 20 15 године

Ред. бр.	ОПИС	Компоненте осталих резултата													
		330	331	332	333	334 и 335	336	337	338	339	340	341			
		АДП	Резервационе законне резерве	АДП	Актуарски добити или губици	АДП	Добити или губици по основу уплата у власничав инструменте капитала	АДП	Добити или губици по основу удела у осталим добити или губити посредствених друштва	АДП	Добити или губици по основу инструмената постављених и превезених финансијских инвестиција	АДП	Добити или губици по основу кешићне новчане тока	АДП	Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају
1	2	8	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Почетно стање на дан 01.01. 2013.														
1	а) дугови садржачу рачуна	4109	4127	4145	4163	4181	4199	4217	4235	4253	4271	4289	4307	4325	4343
	б) потражни садржачу рачуна	4110	4128	4146	4164	4182	4200	4218	4236	4254	4272	4290	4308	4326	4344
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111	4129	4147	4165	4183	4201	4219	4237	4255	4273	4291	4309	4327	4345
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	4130	4148	4166	4184	4202	4220	4238	4256	4274	4292	4310	4328	4346
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013.														
	а) кориговани дугови садржачу рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	4131	4149	4167	4185	4203	4221	4239	4257	4275	4293	4311	4329	4347
	б) кориговани потражни садржачу рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	4132	4150	4168	4186	4204	4222	4240	4258	4276	4294	4312	4330	4348
4	Промена у претходној 2013. години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	4133	4151	4169	4187	4205	4223	4241	4259	4277	4295	4313	4331	4349
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	4134	4152	4170	4188	4206	4224	4242	4260	4278	4296	4314	4332	4350
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2013.														
	а) дугови садржачу рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	4135	4153	4171	4189	4207	4225	4243	4261	4279	4297	4315	4333	4351
	б) потражни садржачу рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	4136	4154	4172	4190	4208	4226	4244	4262	4280	4298	4316	4334	4352
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119	4137	4155	4173	4191	4209	4227	4245	4263	4281	4299	4317	4335	4353
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	4138	4156	4174	4192	4210	4228	4246	4264	4282	4300	4318	4336	4354
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014.														
	а) кориговани дугови садржачу рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	4139	4157	4175	4193	4211	4229	4247	4265	4283	4301	4319	4337	4355
	б) кориговани потражни садржачу рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	4140	4158	4176	4194	4212	4230	4248	4266	4284	4302	4320	4338	4356
8	Промена у текућој 2014. години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	4141	4159	4177	4195	4213	4231	4249	4267	4285	4303	4321	4339	4357
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	4142	4160	4178	4196	4214	4232	4250	4268	4286	4304	4322	4340	4358
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.														
	а) дугови садржачу рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	4143	4161	4179	4197	4215	4233	4251	4269	4287	4305	4323	4341	4359
	б) потражни садржачу рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	4144	4162	4180	4198	4216	4234	4252	4270	4288	4306	4324	4342	4360

- у хиљадама динара -

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 1б кол 3 до кол 15) ≥ 0	17
1	2		16			
1	Почетно стање на дан 01.01. 2013.					
	а) дуговни салдо рачуна	4235	133.916	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. 2013.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4237	133.916	4246		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0					
4	Промене у претходној 2013. години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4238	55.443	4247		
	б) промет на потражној страни рачуна					
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2013.					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4239	78.473	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	16.008	4249		
	б) исправке на потражној страни рачуна					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4241	62.464	4250		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0					
8	Промене у текућој 2014. години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4242	28.953	4251		
	б) промет на потражној страни рачуна					
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4243	32.511	4252		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0					



Законски заступник

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ГОРИЦА" НИШ
№ А-3100
11.06.2015
НИШ

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГОРИЦА" НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Ниш, 05.06.2015.год.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 Основни подаци о предузећу

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Горица“ ниш
Скраћени назив предузећа ЈКП „Горица“ Ниш
Седиште предузећа: Тврђава б.б. Ниш
Величина предузећа: мало правно лице
Облик организовања: Јавно комунално предузеће
Матични број: 20550635
Шифра делатности 8130
ПИБ: 106183478

1.2. Историјат предузећа

ЈКП „Горица“ Ниш (у даљем тексту Предузеће) основано је 2009. год. Одлуком Скупштине Града Ниша бр-6-242/2009-26-02 24.03.2009. године, а регистровано од Агенције за привредне делатности Београд решењем бр. БД 89808/2009 дана 26.06.2009 године.

1.3. Делатност

Претежна делатност је услуга уређења и одржавања околине.

Поред наведене претежне делатности, предузеће обавља и следеће делатности:

* **43.21 Постављање електричних инсталација**

- постављање инсталација
- расветних система
- уличне расвете и електричних сигнала.

* **42.11 Изградња путева и аутопутева**

- површинске радове на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима или тунелма
- бојење и обележавање ознака на путевима
- постављање ограда и саобраћајних ознака и сл.

* **52.21 Услужне делатности у копноном саобраћају**

- активности у вези са копненим превозом путника, животиња, или терета
- пратеће активности у вези са коришћењем (наплата и одржавање) путева, мостова
- тунела, паркиралишта, или гаража, паркиралишта за бицикле, зимског смештаја, приколица и тд.

* **96.03 Погребне и сродне активности**

* **Предузеће може да обавља и друге делатности и то:**

- Гајење садног материјала
- Услужне делатности у гајењу усева и засада
- Редовна нега усева и засада
- Гајење шума и остале шумске делатности
- сечење, обликовање и обрада камена
- рушење објеката
- Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима и сл,
- остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама
- продаја на мало сувенирима, рукотворинама, религијским предметима.

1.4. Органи Предузећа

Према Статуту, органи друштва су:

* Директор као орган пословођења:

* Надзорни одбор као орган надзора

Просечан број запослених у 2014 години је 496 а у 2013 је 528.

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 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. Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће предузеће наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама у 2014.год. У наредним годинама се не очекују значајне промене у економском и пословном окружењу.

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 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 у напоменама уз финансијске извештаје.

3.2 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.

3.3 Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину, који су били предмет ревизије друге овлашћене ревизијске куће ХЛБ- ДСТ-ревизија

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).

Прва примена МСФИ за МСП подразумева ретроактивну примену овог стандарда па је извршен ретроспективни (ретроактивни) прерачун података за 2013. годину, као да је и у тој години примењиван МСФИ за МСП.

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) 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 Предузећу;
- 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: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

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

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

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

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

3.6 Трошкови позајмљивања

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

3.7 Финансијски приходи и расходи

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

3.8 Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Софтвер, лиценце и остала права,	10	10
Остала нематеријална имовина – пројек.сигнализација	5	20

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

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

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

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

3.9 Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОПРЕМА

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
1	ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА- РЕЗЕРВОАРИ	025	3,45	16
2	СИСТЕМ ЗА ПОЛИВАЊЕ И НАВОДЊАВАЊЕ	029	0,95-1,15	52-63
3	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	031	1,15-2,94	19-82
4	АЛАТНЕ МАШИНЕ	051	1,15-6,25	13-82
5	МАШИНЕ И ОРУЂА	078	2,94-3,85	14-19
6	ОПРЕМА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО	090	2,63-11,11	4-21
7	ОПРЕМА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУН. И ЗАНАТ. УСЛУГА	092	1,15-7,14	8-38
8	ТРАНСП. СРЕД. ТЕРЕТНА ВОЗИЛА И ПРИКОЛИЦЕ	098	1,15-4	13-22
9	ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	099	1,15-4,35	12-38
10	ОПРЕМА ЗА ПТТ И ТЕЛ. ГАРНИТУРЕ	102	1,61-2,94	19-33
11	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛ, ЗАГР. ЧИШЋ. И УКРАШ. КАНЦЕЛАРИЈА	108	3,33-6,25	8-16
12	КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕШТАЈ	109	1,15-8,30	8-21
13	ВАТРОГАСНА ОПРЕМА	110	3,45	16
14	РАЧУНАРСКА ОПРЕМА И ПИСАЋЕ МАШИНЕ	119	1,22-12,5	7-31
15	ДИКТАФОНИ И МАГНЕТОФОНИ	120	3,45	16

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.

3.10 Залихе

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

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

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

Цену коштања чине:

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

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

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

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

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

Дат је пример утврђивања укупних трошкова на примеру сектора Зеленило РЈ „Башта – Расадник“

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

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

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

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

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

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене

за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

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

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

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

3.11 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 приход или расход.

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

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

3.12 Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе 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 Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;

(б) Инвестиције које се држе до доспећа;

(ц) Кредити (зајмови) и потраживања;

(д) Финансијска средства расположива за продају.

3.13 Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају 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 365 дана, као и на основу процене менаџмента предузећа.

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

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

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

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

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

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

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

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

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

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

3.14 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

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

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

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

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

3.15 Примања запослених

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

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

3.15.1 Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

3.15.2 Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

3.16 Порез на добитак

Порески расход периода је износ 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 признат је се као средство (потраживање).

3.16.1 Порески расход периода

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. закон). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску 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. Предузеће нема обавезу за порез на добит, јер у 2014-ој години има исказан порески губитак у пореском билансу.

3.16.2 Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

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

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).

Предузеће је исказало у Билансу успеха одложен порески расход периода, а у Билансу стања одложене пореске обавезе.

3.17 Државна давања

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

Друштво одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

1. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Поједине рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину нису конзистентне са онима које су примењене у претходној години. У неким случајевима измена примењених рачуноводствених политика је условљена изменама прописа који уређују рачуноводство (прва примена МСФИ за мала и средња правна лица), а у другим случајевима менаџмент Предузећа је променио раније примењивану рачуноводствену политику.

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

2. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

2.1 Ефекти корекције на биланс успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године, по основу прве примене МСФИ за МСП

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	2013.		
			Претходно исказано	Корекције	Кориговано
495(641)	Одлож.прих.по основу дот.дон.и суб.	1016		5.823	5.823

2.2 Ефекти корекције на биланс стања на дан 31. децембра 2013. године по основу прве примене МСФИ за МСП

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	2013.		
			Претходно исказано	Корекције	Кориговано
340	Нерасп.добитак ранијих година	0417	579	2.051	2.630
350	Добитак ранијих година	0422	68.679	16.009	84.688

3. БИЛАНС УСПЕХА

3.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	1.094	1.495
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	701	577
Приходи од продаје робе	24.341	31.515
Свега	26.136	33.587
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе		
Свега	-	-
Укупно	26.136	33.587

3.2 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	193.981	172.014
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	91.431	1.271.
Приходи од продаје производа и услуга	166.015	288.183
Свега	451.427	461.468
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	451.427	461.468

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

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	5.823	-
Приходи по основу условљених донација	-	-
Укупно	5.823	

3.4 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	541	702
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада	-	-
Остали пословни приходи	207	7.008
Укупно	748	7.710

3.5 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико	-	-
Набавна вредност продате робе на мало	16.742	21.816
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје	-	-
Укупно	16.742	21.816

3.6 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	42	437
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	397	240
Укупно	439	677

3.7 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	62.183	65.189
Трошкови осталог материјала (режијског)	535	9.325
Трошкови резервних делова	3.308	3.625
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.476	198
Укупно	68.502	78.337

3.8 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	270.715	276.665
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	49.305	49.522
Трошкови накнада по уговору о делу	160	2.444

Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	-	-
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	-
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	758	772
Остали лични расходи и накнаде	19.424	21.236
Укупно	340.362	350.639

3.9 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.579	1.833
Трошкови услуга одржавања	2.609	3.296
Трошкови закупнина	689	944
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	708	557
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	5.042	11.947
Укупно	10.627	18.577

3.10 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања у износу од РСД 102 хиљада (у 2013. години РСД 2724 хиљада) односе се на:

за 2014.год отпремнине запослених , а за 2013. на отпремнине 1.010 хиљада динара и јубиларне награде 1.714 хиљада динара

	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	102	2.724
Остала резервисања		
Укупно	102	2.724

3.11 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	7.093	7.891
Трошкови репрезентације	1.308	1.388
Трошкови премија осигурања	273	409
Трошкови платног промета	1.185	1.954
Трошкови чланарина	1.303	103
Трошкови пореза	1.444	1.212
Трошкови доприноса	81	1.405
Остали нематеријални трошкови	9.821	7.906
Свега		
Укупно	22.508	22.267

По налогу ДРИ извршено је прекњижење трошкова доприноса комора са к-та 556 на к-то 544 Трошкови чланарина.

3.12 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	7.707	24.397
Укупно	7.707	24.397

3.13 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		100
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови	5	438
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	1.166	
Остали непоменути приходи	1.104	3.180
Свега	2.276	3.718
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	2.276	3.718

3.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	118	148
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	4	65
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 расходовања залиха материјала и робе	458	588
Остали непоменути расходи	816	850
Свега	1.391	1.651
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	1.391	1.651

3.15 НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2014.	2013.
	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	473	1.311
Губитак пословања које се обуставља	329	473
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	502	1.784
Укупно	329	473

3.16 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха губитак пре опорезивања	(26.738)	(71.250)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода		

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

Порез на добит није исказан у 2014-ој години, јер је Предузеће исказало порески губитак.

4. БИЛАНС СТАЊА

4.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој	Концеси је, патенти и сл.	Гудвил	Остала нематеријал на улагања	Нематерија лна улагања у припреми	Аванси за нематеријалн у имовину	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године				2.635	45		2.680
Корекција почетног стања							
Нове набавке							
Пренос са једног облика на други				45	45		
Отуђивање и расходовање							
Остало							
Стање на крају године				2.680			2.680
Исправка вредности							
Стање на почетку године				1.993	/		1.993
Корекција почетног стања							
Амортизација 2014. године				92	/		92
Отуђивање и расходовање							
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године				2.085	/		2.085
Неотписана вредност 31.12.2014.				595	/		595
Неотписана вредност 31.12.2013.				2.635	45		2.680

Предузеће такође обелодањује:

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

Р.бр	К-то	Опис	Књиг.вред.	Преостали век трајања
1	01200	Софтвер	528	8
2	0140	Остала нем.им.прој.сигнал.	24	1
3	0141	Остала нем,им. Текинг	43	19

4.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некрет.постр. и опрема у припреми	Остале некретнине, постројења и опрема	У припреми	Улагања на туђим некретнима, постројењима и опреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност									
Стање на почетку године	107.987	24.167	121.745	5.498	362		10.100	611	270.470
Корекција почетног стања							(10.100)		(10.100)
Нове набавке			654					922	1.576
Пренос са једног облика на други		5.434		(5.434)				(922)	(922)
Отуђивање и расходање			(180)						
Остало									
Стање на крају године	107.987	29.601	122.219	64	362		/	611	260.844
Исправка вредности									
Стање на почетку године		3.470	33.732		263		1.515	/	38980
Корекција почетног стања		(456)	(5.626)	/			(1.515)		(7.597)
Амортизација 2014. године		389	4.439		54				4.882
Отуђивање и расходање			(63)						(63)
Обезвређ									

ења									
Остало									
Стање на крају године		3.403	32.482		317		/		36.202
Неотписа на вредност 31.12.2014 .	107.987	26.198	89.737	64	45		/	611	224.642
Неотписа на вредност 31.12.2013 .	107.987	21.153	93.639	5.498	100		/	611	228.988

- Предузеће је дало залогe као гаранцију за обавезе што је приказано у следећој табели:

- 1 ЗАЛОГА БР. 17007/2010 ОД 29.09.2010.год. ЗА ИНВЕСТИЦИОНИ КРЕДИТ СТАРО ЗА НОВО ПАРТИЈА ПО УГОВОРУ 520-420-1502236,2 ВАЖИ ДП 30.06.2015. ГОД.

Ред. бр	Инв. бр	ОПИС	(РСД У 000)
1	1845	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	1.888
2	1848	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	2.000
		СВЕГА	3.888

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

Ред. бр	Инв. бр	ОПИС	(РСД У 000)
1	1875	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХНПК	2.235
2	1876	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 35,12 ХНПК	1.906
3	1874	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	2.337
4	1877	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ПК	2.108
		СВЕГА	8.586

- 3 ЗАЛОГА БР. 13198/201 ОД 16.08.2011. ЗА ДУГОРОЧНИ КРЕДИТ СТАРО ЗА НОВО ПАРТИЈА ПО УГОВОРУ БР.54-420-1502236.2 БАНКА ИНТЕСА, ВАЖИ ДО 16.12.2015.год.

Ред. бр	Инв. бр	ОПИС	(РСД У 000)
1	1867	Теретно возило ФАП 1318К324Х2	3.938
2	1868	Теретно возило ФАП 1823В384Х2	4.543
3	1870	Теретно возило ФАП 1318В364Х2	4.743
		СВЕГА	13.224

- 4 ЗАЛОГА БР. 18046/2013 ОД 13.11.2013.год. ЗАЛОГА ЗА РЕПРОГРАМ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ – ПОРЕСКА УПРАВА

Ред. бр	Инв. бр	ОПИС	(РСД У 000)
1	502	Теретно возило ЗАСТАВА РИВАЛл 40,8 Х	381
2	1579	Теретно возило за ИСУЗУ П35У07Л	737
3	1580	Теретно возило за ИСУЗУ П35У07Л	737
4	1578	Теретно возило МЕРЦЕДЕС ВИТО 111 ОД 639	841
5	1697	Теретно возило ОПЕЛ МОВАНОНЛWВ 2,5ЦДТИ	904
6	1878	Теретно возило ФОРД ТРАНСИТ 300 WБ 22 ТДЦИ 115	2.027
7	1687	Теретно возило И ИСУЗУ П50У07ЛМКЗК	1.213
8	1696	Теретно возило И ИСУЗУ П50У07АБЦ	3.121
9	1807	Теретно возило ФОРД ТРАНСИТ 300 WБ 2,2 ТДЦИ	1.391
10	1734	Теретно возило МЕРЦЕДЕС БЕНЗ СПРИНТЕРА МБ311	3.575
11	1672	Радна машина ЈЦБ 1 ЦХНФ	2.307
12	1698	Грађевинска машина НИААД-04ЈЦБ 4ЦХ	3.918
13	1845	Трактор Антонио КАПАРО	2.657
14	1733	Машина за обележавања путева НОФМАН Н-18	6.304
15	1846	Машина за обележавања путева НОФМАН Н-3	1.895
16	1690	Пољопривредна машина	735
17	1752	Пољопривредна машина	762
		СВЕГА	33.505

4.3 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 2.105 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства		1.104
Одложене пореске обавезе	3.215	
Нето одложена пореске обавезе	2.111	/

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

4.4 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Потраживања из специфичних послова из 2013-те године прекњижена по налогу ДРИ на конто друга потраживања

Прилог: следећа упоредна табела

4.5 ДРУГА ПОТРАЗИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	34.915	29.427
Потраживања од запослених	1.235	753
Потраживања од државних органа и организација	9	3.729
Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	37
Остала краткорочна потраживања	3.645	272
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	8.472	4.610
Потраживања по основу накнада штета	20	186
Исправка вредности других потраживања	(28.936)	(23.776)
Укупно	19.397	15.238

4.6 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	57	
Текући (пословни) рачуни		108
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	10	9
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	67	117
У иностраној валути:		
Девизни рачуни		18
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства	37	37
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	37	55
Укупно	104	172

4.7 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЦЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	708	
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	3.821	5.300
Укупно	4.529	5.300

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

- Купци на дан 31.12.2014 године (у хиљадама динара)

КУПЦИ НА ДАН 31.12.2014.

Р.Б	ПАРТНЕР	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	АКТОР А.Т.Е. ОГРАНАК БЕОГРАД (НОВИ БЕ	978.628,51	УТУЖЕНО	978.628,51
2	БУЏЕТ СИТУАЦИЈЕ ГРАД НИШ-857 - Ниш	32.159.195,15	8.884.288,50	23.274.906,65
3	БУ СТОРУ ЈЕАНС СХОП-ДРЕНОВАЦ ВЕСН	14.316,21	НИЈЕ ВРАЋЕНО	14.316,21
4	ЦАФФЕ ДУОС-38894 - Ниш	500,00	НЕУРУЧЕНО	500,00
5	ЦАЛЕ ЦВЕЦАРА-713 - Ниш	69.642,27	НЕУРУЧЕНО	69.642,27
6	ЦД ХИС доо-1446 - Ниш	843.077,63	571.392,68	271.684,95
7	ЦЕГАР' КОЊИЦКИ КЛУБ-401 - Нишка Бања	46.149,12	46.149,12	
8	ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША	78.842.412,99	78.842.412,99	
9	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД НИС-200 - Ни	144.193,91	НИЈЕ ВРАЋЕНО	144.193,91
10	КЛИНИЦКИ ЦЕНТАР НИС-194 - Ниш	2.474.598,81	2.474.598,81	
11	КОМПАНИЈА ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ АДО Бе	4.367,78	НЕМА ОТВ.СТАВ.	4.367,78
12	КОПАОНИК' АД БГД.ПЦ НИС-180 - Београд	1.500,00	НИЈЕ ВРАЋЕНО	1.500,00
13	КОРАЛИ Д.О.О.-518 - Краљево	10.000,00	10.000,00	
14	КУХИЊИЦА КАФЕ ПИЦЕРИЈА-37079 - Ниш	7.568,82	НЕУРУЧЕНО	7.568,82
15	ЛЕОНИ ДОО-38072 - ПРОКУПЉЕ	9.900,00	НИЈЕ ВРАЋЕНО	9.900,00
16	ЛИОН-35571 - НИС	5.550,00	НЕУРУЧЕНО	5.550,00
17	МАГИЦ ПРОДУЦТИОН ДОО-38421 - Бела Пал	18.382,37	НИЈЕ ВРАЋЕНО	18.382,37
18	МАШИНАЦ ЖЕНСКИ ФУДБАЛСКИ КЛУБ-1859	4.560,00	НИЈЕ ВРАЋЕНО	4.560,00
19	МД Градња Инжењеринг Транспорт ДОО Ниш	139.047,22	НИЈЕ ВРАЋЕНО	139.047,22
20	МЕХАНИЗАЦИЈА-217 - Ниш	38.489,63	НИЈЕ ВРАЋЕНО	38.489,63
21	МЕРЦАТОР-С Д.О.О. НОВИ САД-550 - Нови	104.528,14	52.264,08	52.264,06
22	МИН 'ЛОКОМОТИВА' АД-529 - Ниш	5.400,00	5.400,00	
23	МИН ХОЛДИНГ - КОРПОРАЦИЈА А.Д." ЛИВМ	4.984,05	СТЕЧАЈ	4.984,05
24	МИН ЛОКОМОТИВА-СИНДИКАТ НЕЗАВИСН	1.235,00	СТЕЧАЈ	1.235,00
25	МУП СРБИЈЕ ПОЛИЦИЈСКА-536 - Нис	1.830,03	НИЈЕ ВРАЋЕНО	1.830,03
26	ОС 'ИВО АНДРИЦ'-572 - Ниш	95.999,99	НИЈЕ ВРАЋЕНО	95.999,99
27	РАСАДНИК ЖИ?А-3 - Крушевац	32.000,00	НИЈЕ ВРАЋЕНО	32.000,00
28	УПР.ЗА ПРИВР.ОДР.РАЗВ.И ЗАШТИТУ ЖИВ.	6.972.431,46	НИЈЕ ВРАЋЕНО	6.972.431,46
29	ЗЕДЕКО ОДРЗАВАЊЕ ОКОЛИНЕ-36890 - Доб	26.337,85	НИЈЕ ВРАЋЕНО	26.337,85
30	ОСТАЛИ	4.387.073,98	/	4.387.073,98
	УКУПНО:	127.443.900,92	90.886.506,18	36.557.394,74

- Од укупног салда потраживања по основу продаје на дан 31.12.2014 год. РСД 127.443 хиљада путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је РСД 90.886 хиљада или 71%.

4.8 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	100	144.522	144.522
Укупно	100	144.522	144.522

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Државни капитал је евидентиран у пословним књигама Предузећа у износу од 144.522 хиљада динара. Предузеће је 2011. године искњижило по Решењу Катарстра земљиште у износу од 39.719 хиљада динара и тиме је капитал смањен и није усклађен још увек са АПР-ом. Више пута су доношене Одлуке Надзорног одбора предузећа и упућиване Оснивачу граду Нишутј. Управи за комуналне делатности, енергетику и саобраћај да нам да сагласност за умањење капитала, али нисмо ни једном добили позитиван одговор. Наиме, Оснивач тражи детаљно образложење за смањење капитала што смо и достављали Оснивачу одлуком Надзорног одбора. Задњим дописом од Оснивача, тј. Управе за комуналну делатност, енергетику и саобраћај бр, 1893/2015-9 од 05.05.2015. године добили смо образложење да се из задње Одлуке Надзорног одбора не може видети основ смањења и да се уради процена од стране овлашћеног проценитеља.

Предузеће је контактирало предузеће за процену капитала и у току је прикупљање понуде.

4.9 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	5.418	8.957
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	5.418	8.957

Основ за резервисање отпемнина су године старости радника. Повећање се врши на основу пријема нових радника на неодређено време а смањене су пензије и откази радника итд.

Смањење у 2014 години у износу од РСД 3.539 хиљада се односи на отпемнине запослених.

4.10 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	3.036	8.162
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе		
Укупно	3.036	8.162

4.11 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

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности		
Финансијски кредити од:		
- банака у земљи	9.156	14.085
- банака у иностранству		
Свега	9.156	14.085
Робни кредити од:		
- добављача у земљи		
- добављача у иностранству		
Свега		
Укупно	9.156	14.085

Доспеће дугорочних кредита

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа	6.120	5.923
Од 1 до 2 године	2.369	7.495
Од 2 до 3 године	667	667
Од 3 до 4 године		
Од 4 до 5 године		
Од 5 до 10 године		
Преко 10 година		
Стање на дан 31. децембра	9.156	14.085

Преглед дугорочних кредита по повериоцима

			2014.	2013.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:				
Банка ХХ				
Банка УУ				
Остали				
Свега				

У валути:				
Банка Интеза Уговор 52-42015022362	е	4,5	458	1.273
Банка Интеза Уговор 54-42015027031	е	4,5	3.156	5.408
Банка Интеза Уговор 54-42013048836	е	5,977	3.431	4.682
Банка Интеза Уговор 54-42013057258	е	15,05	2.111	2.722
Свега			9.156	14.085
Укупно			9.156	14.085

4.12 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2014.	2013.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмове од матичних и зависних правних лица				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Краткорочне кредите и зајмове од осталих повезаних правних лица				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
Банка АИК Уговор 105010845269094195	РСД	1,75	30.000	30.000
Банка ИНТЕСА Уговор 54-420-03109101	РСД	1,50	5.500	24.000
Текуће доспеће				
Свега			35.500	54.000
Краткорочне кредите и зајмови у иностранству				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД		34.142	40.693
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД		6.120	5.923
Свега			40.262	46.616
Укупно			75.762	100.616

4.13 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	11.998	
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега	11.998	
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	36.831	16.277
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.674	4.694
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	12.852	14.077
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.536	12.976
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.713	204
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	294	54
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	268	49
Свега	68.168	48.331
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.449	3.119
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	1.465	1.583
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	299	150
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	12.816	
Свега	16.029	4.852
Укупно	96.195	53.183

4.14 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	5.969	3.881
Укупно	5.969	3.881

Обавезе за ПДВ у износу од 5.969 хиљада динара се односе на ситуације фактурисане у децембру а плаћене у јануару 2015 године.

4.15 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	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	2.962	1.879
Обавезе за доприносе који терете трошкове	11	6
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	275	287
Укупно	3.248	2.172

4.16 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	732	745
Унапред наплаћени приходи	11.482	9.750
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	/	5.823
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	4.762	1.968
Свега		
Укупно	16.976	18.286

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

- Добављачи на дан 31.12.2014 године (у хиљадама динара)

Р.БР.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	БОЈА ДОО СОМБОР-63-СОМБОР	6.108.655,97	6.108.655,97	
2	БРОКЕР ДОО-426-НИШ	132.317,40	132.317,40	
3	ЦАЛЕ ЦВЕЋАРА-713-НИШ	29.000,00	НИЈЕ ВРАЋЕН	29.000,00
4	ЦД ХИС ДОО-1446-НИШ	271.684,95	ОСПОРЕНО	271.684,95
5	ДДОР НОВИ САД АД-120-НОВИ САД	19.580,00	ОСПОРЕНО	19.580,00
6	ЕД ЈУГОИСТОК ДОО-127-НИШ	17.232,52	НИЈЕ ВРАЋЕН	17.232,52
7	ЕД ЈУГОИСТОК ДОО-ТРОШ. НА ИМЕ	3.900.988,07	НИЈЕ ВРАЋЕН	3.900.988,07
8	ЕЛМОНТ-878-НИШ	2.076.534,03	2.076.534,03	
9	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ-КОМЕРЦИЈАЛНО	1.956.319,36	НИЈЕ ВРАЋЕН	1.956.319,36
10	ФЛУО ЕЛЕКТРО-36421-НИШ	10.167.433,76	ТУЖБА	10.167.433,76
11	ГРЕЕН ЦЕНТАР-102-НИШ	981.312,38	ТУЖБА	981.312,38
12	ГРОСИС ДОО-35178	2.970,00	2.970,00	
13	ГРОУП ЕНИГМА МЦ ДОО-1355-КРУШЕВАЦ	86.328,00	НИЈЕ ВРАЋЕН	86.328,00
14	ГУМОЦЕНТАР-103-НИШ	949,99	НИЈЕ ВРАЋЕН	949,99
15	ХЛБ ДСТ-РЕВИЗИЈА ДОО-306-Н. БЕОГРАД	44.729,18	44.729,18	
16	ХОТЕЛ-МС ПЛАЦЕ-387-НИШ	22.210,00	22.210,00	
17	ЈКП МЕДИЈАНА-222-НИШ	2.563.542,21	2.566.308,30	2.766,09
18	ЈОТЕР ДОО-36862-КРУШЕВАЦ	644.357,28	644.357,28	
19	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ-194	7.288.023,86	7.409.321,22	121.297,36
20	КОНТОС ДОО-201-НИШ	19.965,60	НИЈЕ ВРАЋЕН	19.965,60
21	МД ГРАДЊА ДОО-245-НИШ	60.709,86	НИЈЕ ВРАЋЕН	60.709,86
22	МЕХАНИЗАЦИЈА-217-НИШ	2.186,62	2.186,62	
23	МИЛЕТИЋ ТР-237-СОКО БАЊА	730.181,52	730.181,52	
24	МУП СРБИЈЕ ПОЛИЦИСКА-536-НИШ	140.400,00	НИЈЕ ВРАЋЕН	140.400,00
25	НАРОДНЕ НОВИНЕ-251-НИШ	209.300,02	НИЈЕ ВРАЋЕН	209.300,02
26	ПУПИН ТЕЛЕКОМ ДОО-39291-БЕОГРАД	7.175.422,80	7.175.422,80	
27	РАЧУНОВОДСТВО-310-БЕОГРАД	18.000,00	18.000,00	
28	РАЈК ПРОМЕТ-307-НИШ	2.581.828,52	2.582.944,98	1.116,46
29	РАСАДНИК ЖИЋА-3-КРУШЕВАЦ	7.090,60	НИЈЕ ВРАЋЕН	7.090,60
30	СЕЛМА ДОО-35459-СУБОТИЦА	9.077.299,54	9.077.299,54	
31	СЕМЕНАРНА-320-НИШ	34.146,17	НИЈЕ ВРАЋЕН	34.146,17
32	СЕМЕНАРНА ЦООП ДОО-332-Н. САД	137.844,80	137.844,80	
33	ТИКУРИЛА ЗОРКА ДОО-1416-ШАБАЦ	2.587.848,01	2.587.848,01	
34	ТОШИЋ МГ-349-НИШ	13.041.509,21	13.041.509,21	
35	ТОУРИНГ ЕУРОПА ДОО-347-НИШ	89.732,00	89.732,00	
36	ТРИГЛАВ ОСИГУРАЊЕ АДО-38993-БЕОГРАД	120.534,00	НИЈЕ ВРАЋЕН	120.534,00
37	ЗЕДЕКО ОДРЖАВАЊЕ ОКОЛИНЕ-36890	52.760,00	НИЈЕ ВРАЋЕН	52.760,00
		72.400.928,23	54.450.372,86	19.006.958,92
38	ОСТАЛИ	50.937.348,76	2.583.817,17	48.353.531,59

- Од укупног салда Обавеза из пословања – Добављачи у земљи на дан 31.12.2014 године 123.338 хиљада динара, путем независних информација и извода отворених ставки усаглашено је 54.450 хиљада динара или 44,15%

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

5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Уследећој табели су приказани судски спорови:

ПРЕГЛЕД СУДСКИХ СПОРОВА СА СТАЊЕМ ПРЕДМЕТА НА ДАН 31.12.2014.ГОДИНЕ

Р.бр.	Назив тужиоца	Основ спора/ ситуација	Суд	Судски број предмета	Износ тужбеног захтева	Кам ата	Процењени судски трошкови	Стање предмета
1.	Иван Николић	Дуг	Основни суд Ниш	П.327/14	55.757,48		19.695,60	Наплаћено
2.	Слађана Митровић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 333/14	192.747,00		26.482,00	Наплаћено
3.	Мирослав Јовановић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 208/14	173.763,00		25.912,00	Наплаћено
4.	Јеленко Ранђеловић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 204/14	185.391,00		26.250,00	Наплаћено
5.	Братислав Младеновић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 341/14	184.197,00		26.220,00	Наплаћено
6.	Матијаш Жарко	Накнада штете	Основни суд Ниш	П1 584/14	63.895,38		7.900,00	Повучена тужба
7.	Петар Благојевић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 907/14	180.306,00		26.100,00	Наплаћено
8.	„МД градња“ д.о.о. Ниш	Дуг	Привредни Суд Ниш	П. 847/14	2.176.466,62		18.000,00	Наплаћено
9.	„УУ ИТАЛ ЦОМ“ доо Нови Сад	Дуг	Привредни Суд Ниш	П. 391/14	454.434,32		52.008,75	Наплаћено
10.	СПТР „Беца Томица“ Варварин	Дуг	Привредни суд Ниш	П. 943/14	97.410,00		15.417,00	Наплаћено
11.	Новица Ђокић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 2018/14	180.306,00		26.109,00	Наплаћено
12.	Љиљана Тончић	Дуг	Основни суд Ниш	П1 1074/14	184.197,00		26.220,00	Наплаћено
13.	„24. Септембар“ доо Ужице	Дуг	Привредни суд Ниш	П. 827/14	570.000,00		56.023,00	Наплаћено
14.	„Греен центер“ доо Д.Врежина	Дуг	Привредни суд Ниш	П 566/14	1.121.217,90		99.163,50	Пресуда/чек а плаћање

15.	Миливоје Јовић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 1375/14	180.306,00		26.100,00	Пресуда/чека плаћање
16.	Миодраг Михајловић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 940/14	177.486,00		26.025,00	Пресуда/чека плаћање
17.	Вукадин Ринчић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1 1981/14	182.697,00		20.178,00	Пресуда/чека плаћање
18.	„Греен центер“ доо Д.Врежина Д. Врежина	Накнада за кашњење у испуњењу обавезе.	Привредни суд Ниш	П 1376/14	1.040.000,00		135.000,00	Чека одлуку
	„Копаник“ ад Београд	Дуг	Привредни суд Ниш	П 1351/14	796.941,90		150.000,00	Поступак у току
20.	Љиљана Кражић	Отпремнина	Основни суд Ниш	П1. 23314	188.976,00		27.000,00	Чека одлуку
21.	Славиша Жарић	Јубиларна награда	Основни суд Ниш	П1 1309/14	113.103,54		/	Поступак у току
22.	Драган Дедајић	Поништај решења	Основни суд Ниш	П1 577/14	10.000,00		150.000,00	Поступак у току
23.	Петар Благојевић	Јубиларна награда	Основни суд Ниш	П1 2749/14	54.000,00		90.000,00	Поступак у току
24.	Милан Коцић	Поништај решења	Основни суд Ниш	П1 2/14	/		150.000,00	Поступак у току
25.	Саша Петковић Гранмер ММС Кукиш	Дуг	Привредни суд Ниш	П. 197/14	17.891.276,32		654.084,00	Поступак у току (жалба)
	Свега:				26.454.875,46		1.879.887,85	

6. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

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

7. 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.
ЕУР	120,9583	114,6421
УСД	99,4641	83,1282
ЦХФ	100,5472	93,5472
ГБП	154,8365	136,9679

8. На основу финансијског извештаја из 2013 године предузеће је разврстано у мала правна лица, па је сходно томе донет нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама јер се уместо примене пуних МСФИ за 2014 год. примењују МСФИ за МСП.

Применом стандарда извршена су прекњижења у 2014 год.и то:

- са конта 3300 - Равалоризационе резерве прекњено је на котно 340 - Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.051 хиљада динара.
- са конта 495005;495510;49511;49512 и 49513
- одложени приходи по основу условљених донација у износу од 5.823 хиљада динара на конто 6410 - Приходи по основу условљених донација.

9. Предузеће обелодањује и следеће:

- извршено је прекњижавање кота 4041 - резервисање за јубиларне награде на котто 6780 - приходи од укидања дугор.резервисања за јубилане награде у износу од 1.165 хиљада динара.
- извршено је прекњижавање са конта 0384 - Дугорочна резервисања на конто 103163 - средства опште народне одбране и отворен магацин у оквиру централног магацина, за који се врши попис на крају године, а односи се на оружје и муницију за обезбеђење у износу до 2 хиљаде динара.
- због тешке финансијске ситуације у предузећу исплата свих обавеза је отежана, као што су обавезе према државним органима и организацијама, добављачима,зараде и други лични расходи.

У 2014 години је исплаћена аконтација за октобар 2014 године а редослед исплата зарада за 2014 год. у 2015 год. где је:

- други део зараде за октобар 2014 исплаћен је 05.01.2015
- први део аконтације за новембар 2014 исплаћен је 23.01.2015
- други део зараде за новембар 2014 исплаћен је 03.02.2015
- први део аконтације за децембар 2014 исплаћен је 19.02.2015
- други део зараде за децембар 2014 исплаћен је 02.04.2015

Са Пореском управом је урађен репрограм за исплату зарада из 2012 и 2013 год. на 24 рате се евидентира на посебним контима код исплата.

На основу Одлуке Надзорног одбора бр.1-1361/4 од 25.03.2015 спроведена су следећа књижења због промене рачуноводствене политике:

Са рачуна 5920 - трошкови ранијег периода, прекњижен је износ 19.898.293,66 на терет рачуна 3500 - губитак ранијег периода што се односи на камате од добављача, предата гробна места без записника, продати тротоари, амортизације основних средстава, примљене донације, ситуације за Зеленило из 2010 године.

Са рачуна 6920 - приходи ранијег периода, прекњижен је износ 7.008.246,43 дин.у корист рачуна 3500 - губитак ранијег периода износ од 12.890.047,23 дин.што се евидентира у колони 5 биланс стања, као и износ од 3.119.260,60 дин. што се односи на камату за порез и добринос по решењу Пореске управе Ниш бр.47-01189/2013-0073-010 од 25.05.2014 године.

Детелније објашњење корекције почетног стања у билансу успеха и билансу стања на дан 31.12.2013 год. по основу прве примене МСФИ за МСП и измене рачуноводствених политика и налога ДРИ (Државне ревизијске институције).

Биланс успеха

- 1) Корекција АОП 1017 за износ 7.008 хиљада динара односи се на котно 230 - опрема 5.626 хиљада динара, konto 220 - грађ.објекти 457 хиљада динара за све износе је смањена амортизација која је била више обрачуната јер нису смањне стопе после ревалоризације 2012 године. Konto 120 - Готови производи и исправка недовршене производње у износу од 925 хиљада динара. Износ 7.008. хиљада динара се налази на конту 6920.
- 2) Корекција АОП-а 1018 за износ од 19.898 хиљада динара се односи на наведене корекције у износу под редним бројевима 3,4 и 5.
- 3) Корекција АОП-а 1026 - konto 027- улагања на туђим некретнинама, построј.и опрема у износу од 8.585 хиљада динара
- 4) Корекција АОП- а 1027 - konto 495 - приходи од условљених донација у износу од 5.006 хиљада динара
- 5) Корекција АОП-а 1029 - conta 120 и 110 готови производи и недовршена произ.у износу од 6.307 хиљада динара
- 6) Корекција АОП-а 1040,1046,1049 konto 460 - камате за неблаг.плаћене порезе и доприносе у износу од 3.119 хиљада динара
- 7) Корекција АОП -а 1055,1059,1065 са conta 5920 и 6920 у износу од 16.009 хиљада динара
- 8) Корекција АОП-а 1031 - за разлику износа од conta 5.920 - 19.898. хиљада динара и 7.008 хиљада динара conta 6920 и то у износу до 12.890 хиљада динара

Биланс стања

- 1) Корекција АОП -а 0012 konto 022 грађев.обј.за износ 457 хиљ.динара
- 2) Корекција АОП-а 0013 konto 023 опрема у износу од 5.626 хиљ.динара
- 3)Корекција АОП-а 0017 konto 027 улагања на туђим некр.пост.и опреми у износу од 8.585 хиљада динара
- 4) Корекција АОП-а 0046 и 0047 а konto 110 и 120 недовршен произ.и гот.производи у износу од 3.578 хиљада динара и 1.293 хиљ.динара
- 5) Корекција АОП-а 0420, konto ,35 - губитак за износ 16.009 хиљада динара
- 6) Корекција АОП-а 0423,котно 351 - губитак ранијих година за износ 16.009 хиљ. динара
- 7) Корекција АОП-а 0456,konto 435 - добављачи у земљи за износ 2.097 хиљ.динара односи се на обрачунате камате
- 8)Корекција АОП-а 0459 за konto 460 - обав.за камату за непл.порезе и допр. у износу од 3.119 хиљаде динара
- 9)Корекцијај АОП-а 0461 konto 489 - обавезе за порезе у износу од 138 хиљ.динара
- 10) Корекција АОП-а 0462 konto 495 - одложени прих.по основу донација у износу до 5.006 хиљада динара

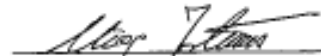
ПОМОЋНИК ДИРЕКТОРА ЗА
ЕКОНОМСКЕ ПОСЛОВЕ



Stamenković Slavica



ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК



Igor Jovčević дипл.правник