

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША

Број: 01- 2182-2 /20

Ниш, 26.05.2020. године

На основу члана 29. Статута ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 02-1989/19 од 29.05.2019. године-пречишћен текст, а сходно члану 22. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша је на XL седници одржаној дана 26.05.2020. године донео следећу

ОДЛУКУ

- I УСВАЈА СЕ Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2019. годину.
- II Саставни део ове одлуке је Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2019. годину.
- III Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2019. годину доставити Секретаријату за комуналне делатности, енергетику и саобраћај Градске управе Града Ниша.
- IV За реализацију ове одлуке задужује се директор Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.

НАДЗОРНИ ОДБОР
ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
председник

Дејан Милосављевић, дипл. инж. маш.

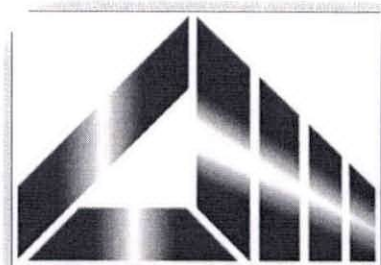
Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Бр. 01-2294 / 20

26.05 20 20 год.
НИШ



**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ**

Ниш, 26.05.2020. године

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

ПОСЛОВНО ИМЕ:	Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша
СКРАЋАНО ПОСЛОВНО ИМЕ:	ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
ПРАВНА ФОРМА:	Јавно предузеће
ОСНИВАЧ:	Град Ниш
НАДЛЕЖНИ ОРГАН ЈЕДИНИЦЕ	Скупштина Града Ниша
ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:	Градска управа Града Ниша
	Секретаријат за комуналне делатности,
	енергетику и саобраћај
АДРЕСА СЕДИШТА:	Ниш, Ул. 7. јули бр. 6
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:	42.99
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	Изградња осталих непоменутих грађевина
МАТИЧНИ БРОЈ:	06118496
ПИБ:	100619347
WEB АДРЕСА:	www.dign.rs
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	direkcija@dign.rs
ТЕЛЕФОН:	018/520-790

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ

I. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Одлуком о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша („Сл. лист града Ниша“, бр. 141/2016 - пречишћен текст и 118/2018) основано је Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша са циљем обезбеђења услова за обављање делатности од општег интереса и од значаја и за потребе оснивача – Града Ниша.

Делатност предузећа је:

1. уређивање грађевинског земљишта:

- обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, припремање и опремање земљишта, изградња комуналних објеката, инсталација, надзор при изградњи и над обављањем комуналних делатности, припрема и реализација средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта на територији Града Ниша, као делатност од општег интереса и изградња јавних објеката од посебног значаја за Град Ниш;

2. управљање јавним путевима, као делатност од општег интереса.

Обављање ових послова и вршење других поверених послова за потребе Града Ниша, предузеће врши у складу са уговором који закључује са оснивачем.

Имајући у виду наведено, Град Ниш и Дирекција, закључују Уговор о пружању услуга број 82/2019-01 од 16.01.2019. године (наш број 02-51/19 од 10.01.2019. године) и Анекс I број 82-1/2019-01 од 29.11.2019. године за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, којим су ближе уређени услови и начин обављања поверених послова, начин финансирања, одговорности уговорних страна и друга битна питања у вези са обављањем поверених делатности. Вредност послова из овог уговора са обрачунатим ПДВ-ом износи 5.000.000 динара месечно за период 01.01.-30.11.2019. године, односно 7.760.000 динара за период 01.12.-31.12.2019. године.

Дирекција у оквиру обављања поверених делатности врши следеће стручне послове:

- стручни надзор над изградњом и одржавањем објеката из Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја и над изградњом и реализацијом осталих објеката и пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ниша,
- стручни надзор над обављањем комуналних делатности,
- обављање послова управљача пута,
- управљање заштићеним подручјима и др. .

Законом о путевима („Сл. гласник РС“, бр. 41/2018 и 95/2018 - други закон) управљачима пута дате су веће надлежности и овлашћења, што је створило могућност да предузеће поново постане основни носилац организације извршења послова на изградњи и одржавању путева у делу који се односи на општинске путеве, улице и некатегорисане путеве који нису део државног пута I и II реда.

Како би ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша обављало све послове управљача јавног пута дефинисане чланом 9. Закона о путевима, било је нужно створити финансијске и друге предуслове у Програму пословања за 2019. годину.

Имајући наведено у виду, Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној дана 05.07.2019. године донео Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 01-2601-2/19, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-764/2019-36-02 од 16.08.2019. године.

Како је чланом 19. Закона о путевима предвиђено да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута може обезбедити из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе приступило се уређивању начина финансирања обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша и са тим у вези Град Ниш је са ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша закључио Уговор број 3396/2019-01 од 28.08.2019. године (наш број 02-3470).

Како би ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша успешно одговорило на постављене циљеве и задатке, планирано је да се поверени послови извршавају са 50 запослених, док је број запослених по кадровској евиденцији на дан 31.12.2019. године 38.

II. ИЗВЕШТАЈ О ПРИХОДИМА И РАСХОДИМА ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2019. ГОДИНЕ ДО 31.12.2019. ГОДИНЕ

II.1 ПРИХОДИ

За период од 01.01. до 31.12.2019. године укупни приходи остварени су у износу од **402.910.197 динара**, од тога пословни приходи у износу од 402.724.250 динара (група рачуна 60 до 65, осим 62 и 63), финансијски приходи у износу од 11.112 динара (група рачуна 66), приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер

вредности кроз биланс успеха у износу од 2.158 динара (група рачуна 683 и 685) и остали приходи у износу од 172.677 динара (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685).

Приходи од продаје производа и услуга остварени су по основу извршених поверених послова у складу са Уговором о пружању услуга закљученим између Града Ниша и Дирекције као и других послова у складу са оснивачким актом, у износу од 75.205.097 динара (група рачуна 61).

У овом периоду остварени су приходи од субвенција у износу од 1.185.310 динара (група рачуна 64), по основу суфинансирања Програма управљања спомеником природе Церјанска пећина, а у складу са Уговором број 401-00-242/2019-04 од 22.03.2019. године (наш број 03-998), односно Анексом уговора број 401-00-242/19-04 (наш број 03-998/1-19) од 11.07.2019. године, које је предузеће закључило са Министарством заштите животне средине Републике Србије.

Остали пословни приходи остварени су у износу од 326.333.843 динара (група рачуна 65). Структуру ових прихода чине:

-приходи по основу рефундације трошкова извршења од стране Оснивача по поднетим захтевима у износу од 6.154.813 динара,

-приходи по основу надокнаде судских трошкова од стране извршних дужника у износу од 78.996 динара,

-приходи од постављања рекламних панела на стубовима јавног осветљења у износу од 464.767 динара,

-приходи од посета заштићеном подручју Церјанска пећина у износу од 108.000 динара и

-приходи по основу Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 3396/2019-01 од 28.08.2019. године (наш број 02-3470), у износу од 319.527.267 динара.

У извештајном периоду остварени су и финансијски приходи у износу од 11.112 динара, приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 2.158 динара и остали приходи у износу од 172.677 динара.

II.2 РАСХОДИ

За период од 01.01. до 31.12.2019. године укупни расходи остварени су у износу од **402.350.697 динара**, од тога пословни расходи у износу од 400.208.458 динара (група рачуна 50 до 55, 62 и 63), финансијски расходи у износу од 797.149 динара (група рачуна 56) и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 1.345.090 динара (група рачуна 583 и 585).

Основна структура расхода је следећа:

511 – Трошкови материјала за саобраћај	178.888
5121 и 5129 – Трошкови канцеларијског и режијског материјала	329.781

512 – Трошкови осталог материјала (набавка ситног инвентара)	401.329
513 – Трошкови горива и енергије	1.036.171
520 – Трошкови бруто зарада	30.855.720
521 – Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	5.288.258
524 – Трошкови накнада физ. лицима по уговорима о п/п пословима	899.196
525 – Трошкови накнада физ. лицима по осталим уговорима	227.848
526 – Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	1.012.671
529 – Остали лични расходи и накнаде за запослене	3.416.034
52981– Умањење зарада 5%	1.379.435
530 – Трошкови услуга на изради учинака	13.573.186
5301 – Трошкови изградње јавних путева	24.209.470
531 – Трошкови транспортних услуга	573.201
532 део – Трошкови одржавања објеката и опреме	1.121.404
532 део – Трошкови одржавања јавних путева	299.875.580
539 – Трошкови комуналних и осталих услуга	203.947
540 – Трошкови амортизације	2.676.002
545 – Трошкови резервисања за отпремнине	895.037
550 – Трошкови непроизводних услуга	1.226.500
551 – Трошкови репрезентације	88.822
552 – Трошкови премије осигурања	205.078
553 – Трошкови платног промета	373.961
5531–Трошкови платног промета - принудна наплата НБС	212.827
555 – Трошкови пореза	559.846
556 – Трошкови доприноса	489.192
559 – Остали нематеријални трошкови	1.073.115
5599 – Остали нематеријални трошкови – принудна наплата извршитељи	7.825.859

562 – Расходи камата	797.149
585 – Обезвређивање потраживања и краткорочних пласмана	1.345.090

Укупни расходи 402.350.697

Предузеће је у реализацији Програма управљања споменика природе Церјанска пећина утрошило укупно 1.185.310 динара и то за набавку теренског возила. Ова средства обезбеђена су од стране Министарства заштите животне средине Републике Србије, што је раније наведено. Неутрошена средства у износу од 14.690 динара су враћена.

Предузеће је у реализацији Програма управљања споменика природе Лалиначка слатина утрошило укупно 998.000 динара за реализацију пројекта Инвентаризација и процена стања кључних елемената (флоре, фауне и физичко-хемијских карактеристика станишта) заштићеног природног добра СП „Лалиначка слатина“. Ова средства обезбеђена су од стране Града Ниша.

II.3 РЕЗУЛТАТ

Према евидентираним и процењеним приходима у износу од **402.910.197 динара** и расходима у износу од **402.350.697 динара**, у извештајном периоду (01.01.-31.12.2019. године) остварен је позитиван финансијски резултат, **добитак у износу од 559.500 динара**, а кога чине пословни добитак у износу од 2.515.792 динара, који се коригује – увећава осталим приходима за износ од 172.677 динара и приходима од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 2.158 динара, односно умањује расходима од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 1.345.090 динара и финансијски губитак у износу од 786.037 динара.

Добитак у износу од 559.500 динара се коригује – умањује за порез на добит предузећа у износу од 332.982 динара, односно увећава за одложена пореска средства у износу од 111.804 динара, те **нето добитак износи 338.322 динара**.

Програмом пословања за 2019. годину за период 01.01.-31.12.2019. године планирани су укупни приходи у износу од 800.636.012 динара, док су укупни расходи планирани на нивоу од 798.715.392 динара, односно планирано је остварење позитивног резултата пословања у износу од 1.920.620 динара, а кога би чинили пословни добитак у износу од 6.920.620 динара и финансијски губитак у износу од 5.000.000 динара.

Процењује се да ће укупни приходи и укупни расходи бити остварени на нивоу од 50% у односу на план.

III. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

Укупна потраживања на дан 31.12.2019. године износе 196.047.080 динара а њихову структуру чине:

Потраживања од купаца (конто 204) износе 16.518.429 динара, и то:

- потраживање од Града Ниша за обављене поверене послове	12.785.218 динара
- потраживање од ЈКП Наисус Ниш	1.632.119 динара
- потраживање од ЈКП Градска топлана	1.406.027 динара
- потраживања од осталих купаца	695.051 динар

Потраживања из специфичних послова од Града Ниша по основу изведених, а неплаћених радова и извршених услуга по уговорима за реализацију програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја чији је главни носилац извршења била Дирекција све док 30.11.2016. године није изгубила својство индиректног корисника средстава буџета услед ступања на снагу измена и допуна Закона о буџетском систему (конто 218) износе 104.293.713 динара. Ова потраживања створена су у складу са одредбама Уговора о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) од 08.05.2017. године којим се оснивач обавезао да измирује дуговања и обавезе преносом средстава са рачуна буџета Града Ниша нашим повериоцима. Овај уговор остаје на снази до измирења преузетих дуговања и обавеза.

Потраживања у корист Града Ниша представљају потраживања од трећих лица, а превасходно од корисника стубова јавног осветљења на територији Града Ниша у сврху постављања и одржавања самоносећих каблова – кабловских оператера (конто 2180) и износе 10.329.684 динара. Дирекција ове послове обавља у име и за рачун Града Ниша, те накнаду без ПДВ-а, а по извршеној наплати потраживања, преноси у буџет Града Ниша.

Друга потраживања из специфичних послова по основу погрешно уплаћених средстава добављачима (конто 2181) износе 538.307 динара (потраживање од ЈП Завод за урбанизам Ниш).

Потраживања од Града Ниша за финансирање програма управљача пута створна су у складу са одредбама Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 3396/2019-01 од 28.08.2019. године (наш број 02-3470) – конто 2183 и износе 43.056.864 динара. Структуру ових потраживања чине:

- потраживања за реализацију послова управљача пута на изградњи и реконструкцији општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда у износу од 8.385.934 динара,

-потраживања за реализацију послова управљача пута на текућем одржавању општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда у износу од 27.905.326 динара,

-потраживања за реализацију послова управљача пута на капиталном одржавању општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда у износу од 6.765.605 динара.

Потраживања од запослених по рачунима Телеком Србија а.д. Београд преко дозвољеног месечног трошка (конто 221) износе 487.654 динара.

Потраживања за више плаћене порезе (конто 223 и 224) износе 1.401.389 динара, а односе се на потраживања за више плаћен ПДВ у износу од 1.398.294 динара и више плаћене остале порезе у износу од 3.095 динара.

Остала краткорочна потраживања евидентирана на конту 228 износе 19.421.040 динара. Ова потраживања датирају из ранијих година, а један део наплаћен је у 2019. години. Структуру ових потраживања чине: потраживање од Нискоградње у износу од 12.328.840 динара, потраживање од МД градње инжењеринг транспорта у износу од 2.487.476 динара, потраживања из стечајних поступака у износу од 1.288.761 динар и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.315.963 динара.

Укупне текуће обавезе из пословања, без пасивних временских разграничења, износе 213.236.899 динара.

Структура обавеза је следећа:

- Дугорочна резервисања за отпремнине	1.889.160 динара
- Примљени аванси	6.805.511 динара
- Обавезе према добављачима	130.049.409 динара
- Обавезе према Граду Нишу за пренос прихода од закупа и др.	42.194.342 динара
- Обавезе за зараде и друге личне расходе запослених	813.801 динара
- Обавезе по основу умањења зарада 5%	197.393 динара
- Обавезе по основу погрешно уплаћених средстава	36.952 динара
- Обавезе за примљене депозите за раскопавање јав.површина	7.149.133 динара
- Обавезе по основу наплате јавних прихода и ост.кр.потр.	19.421.040 динара
- Обавезе по основу пореза на добит	288.745 динара
- Обавезе за судске таксе (из 2016.г.) и извршења	4.186.714 динара
- Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	204.703 динара

Обавезе према добављачима у износу од 130.049.409 динара односе се на обавезе према добављачима за редовно пословање Дирекције које износе 955.774 динара, обавезе према добављачима настале по основу реализације градских програма из ранијих година, које износе 90.501.021 динар и обавезе према добављачима за програм управљача пута које износе 38.592.615 динара.

У структури обавеза према добављачима по основу реализације градских програма највеће учешће имају:

- Систем Електропривреда Србије	36.243.017 динара
- ПД Југоисток	53.621.003 динара

Обавезе према осталим добављачима за реализацију градских програма укупно износе 637.001 динар.

Структура обавеза према добављачима за реализацију програма управљача пута је следећа:

- Водоградња	5.797.600 динара
- ЈКП Паркинг сервис	14.805.706 динара
-Инфраструктура Железнице Србије	9.623.038 динара
- Bauwesen	2.517.553 динара
- Елмонт	2.447.245 динара
-Геодетски сервис	540.000 динара
-Геопут	933.120 динара
-Геомап	1.392.000 динара
-Хармонија пројект	536.352 динара

Пасивна временска разграничења (конто 499) износе 484.049.227 динара, а односе се на укупно извршена улагања за нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину у припреми, која ће по окончању инвестиција и стављања у функцију бити предата на коришћење инвеститору, Граду Нишу, и као таква искњижена из књиговодства Дирекције.

IV. КАДРОВИ

На дан 01.01.2019. године број запослених у предузећу је 30, и то 29 на неодређено време (укључујући и директора предузећа) и 1 на одређено време. У првом кварталу 2019. године није било промена. У априлу 2019. године једно лице стиче право на старосну пензију, а у јуну 2019. године једно лице споразумно раскида уговор о раду на одређено

време, док друго лице заснива радни однос на одређено време. У јулу 2019. године још једно лице стиче право на старосну пензију, а у децембру 10 лица заснива радни однос, тако да је број запослених у предузећу на дан 31.12.2019. године 38, и то 37 на неодређено време и 1 на одређено време.

На дан 01.01.2019. године предузеће има 2 лица ангажована по уговорима ван радног односа, и то по основу уговора о допунском раду и по основу уговора о привременим и повременим пословима. У складу са потребама пословања, предузеће током првог квартала текуће године ангажује још једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима. У другом кварталу 2019. године једном лицу истиче ангажовање на привременим и повременим пословима, док се у новембру 2019. године опет јавила потреба за ангажовањем једног лица на привременим и повременим пословима те је на дан 31.12.2019. године број запослених по уговорима ван радног односа 3.

У 2019. години на зараде запослених утрошено је 30.855.720 динара од планираних 40.512.840 динара, док је просечна зарада износила 85.710 динара (Бруто 1).

V. ИНВЕСТИЦИЈЕ

У периоду од 01.01. до 31.12.2019. године предузеће је извршило инвестициона улагања у набавку два возила укупне вредности од 3.860.310 динара, и то једног путничког возила у вредности од 2.675.000 динара и једног теренског возила за чију набавку су средства обезбеђена од стране Министарства за заштиту животне средине за потребе реализације Програма управљања Споменика природе Церјанска пећина у вредности од 1.185.310 динара.

Набавка ситног инвентара извршена је у укупном износу од 401.329 динара, и то:

- алат и остали ситан инвентар: 184.697 динара и
- рачунарска опрема: 216.632 динара.

VI. ЗАКЉУЧАК

Предузеће је у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године вршило услуге у складу са Уговором о пружању услуга број 82/2019-01 од 16.01.2019. године (наш број 02-51/19 од 10.01.2019. године) и Анексом I број 82-1/2019-01 од 29.11.2019. године и обављало друге послове у складу са оснивачким актом и то уз ангажовање свог најзначајнијег ресурса – запослених, који су на ефикасан и економичан начин обављали поверене послове. По том основу Предузеће је остварило приход који се сматра довољним за покривање расхода и остваривање позитивног финансијског резултата на крају године.

Према евидентираним и процењеним приходима у износу од **402.910.197 динара** и расходима у износу од **402.350.697 динара**, у извештајном периоду (01.01.-31.12.2019. године) остварен је позитиван финансијски резултат, **добитак у износу од 559.500 динара**,

а кога чине пословни добитак у износу од 2.515.792 динара, који се коригује – увећава приходима од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности у билансу успеха за износ од 2.158 динара и осталим приходима за износ од 172.677 динара, односно умањује расходом од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности у билансу успеха за износ од 1.345.090 динара и финансијски губитак у износу од 786.037 динара.

Добитак у износу од 559.500 динара се коригује – умањује за порез на добит предузећа у износу од 332.982 динара, односно увећава за одложена пореска средства у износу од 111.804 динара, те **нето добитак износи 338.322 динара.**

Програмом пословања за 2019. годину за период 01.01.-31.12.2019. године планирани су укупни приходи у износу од 800.636.012 динара, док су укупни расходи планирани на нивоу од 798.715.392 динара, односно планирано је остварење позитивног резултата пословања у износу од 1.920.620 динара, а кога би чинили пословни добитак у износу од 6.920.620 динара и финансијски губитак у износу од 5.000.000 динара.

Процењује се да ће укупни приходи и укупни расходи бити остварени на нивоу од 50% у односу на план.

Изменама и допунама Програма пословања за 2019. годину, а која је вршена у циљу усклађивања са одредбама Закона о путевима, приступило се уз претпоставку да ће се сав промет, који Дирекцији, као управљачу пута, буде извршен (у улазним фактурама), а односи се на изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавних путева, у пословним књигама предузећа евидентирати као расход (претежно на конту 502 за изградњу и капитално одржавање и делом на конту 532 за текуће одржавање), односно, да ће се сав промет, који Дирекција, као управљач пута, изврши Граду Нишу (у излазним фактурама), а односи се на изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавних путева који су у власништву Града Ниша, у пословним књигама предузећа евидентирати као приход од продаје производа и услуга (на конту 614). Сходно наведеном, приходи и расходи по овом основу, планирани су сразмерно процењеном обиму физичке реализације послова управљања путевима.

Имајући у виду да је Дирекција са Градом Нишом закључила уговор о финансирању обављања делатности управљања путевима, а не уговор о пружању услуга, односно извођењу радова на путној инфраструктури, то се у највећој мери одразило на одступања у реализацији прихода и расхода у односу на план.

Оно што смо планирали као расход на конту 502, а односи се на изградњу и капитално одржавање путне инфраструктуре, књижено је на конту 530 и 532, те отуда није дошло до реализације расхода у групи 50, већ је значајно већа реализација од планиране остварена у оквиру групе 53. Такође, оно што је планирано да буде приход на конту 614, а односи се финансирање изградње, текућег и капиталног одржавања путне инфраструктуре, књижено је на конту 659, те отуда мања реализација прихода у групи 61, односно значајно већа реализација у групи 65 у односу на планирану.

Мање остварење прихода и расхода у односу на пројектоване вредности такође је резултат и мањег физичког обима реализације послова на раскопавању површина јавне намене и њиховом довођењу у првобитно стање од планираног.

Саставни део овог извештаја чине:

1. Обрасци финансијског извештаја састављеног за период 01.01.-31.12.2019. године (редовног финансијског извештаја), и то:
 - Биланс стања,
 - Биланс успеха,
 - Извештај о осталом резултату,
 - Извештај о токовима готовине,
 - Извештај о променама на капиталу;
2. Напомене уз финансијске извештаје на дан и за годину која се завршава 31.12.2019. године;
3. Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја за период 01.01.-31.12.2019. године.

ДИРЕКТОР

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша



Небојша Ловић, дипл. инж. грађ.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	6	1	1	8	4	9	6	Шифра делатности	4	2	9	9	ПИБ	1	0	0	6	1	9	3	4	7
Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша																							
Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш																							

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		546477	545951	558545
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.	55277	55411	55477
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		195	329	465
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		55044	55044	54974
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		38	38	38
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6.	491200	490540	503068
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		58187	60305	61768
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		5015	2164	3156
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		254	327	400
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		427744	427744	426410
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				11334

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
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				
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	7.	265	153	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		291460	300569	521240
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	8.	884	1058	1010
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		411	590	835
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		473	468	175
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9.	16518	5454	5077
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		16518	5454	5077
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	10.	158219	234003	471603
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11.	21310	31292	42963
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067.				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	12.	22417	28644	587
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		14	15	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		98	103	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		766202	846673	1079785
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	13.	91092	51885	105122
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	14.	68916	69456	69187
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		68164	68817	68817
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		68164	68817	68817
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		414	339	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
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		338	300	370
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				57
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		338	300	313
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	15.	1889	1167	1167
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		1889	1167	1167
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		1889	1167	1167
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				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				24
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		695397	776050	1009407
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	16.	6806	3463	2203
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17.	130049	221426	455572
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		130049	221426	455572
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18.	69615	60746	51601
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	19.		1414	566
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20.	4878	4952	5485
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21.	484049	484049	493980

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	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		766202	846673	1079785
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	13.	91092	51885	105122

М. П. М. П.

У Нишу

дана 26.05.2020. године



Законски заступник

[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 6 1 1 8 4 9 6 Шифра делатности 4 2 9 9 ПИБ 1 0 0 6 1 9 3 4 7

Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша

Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
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	22.	402724	67107
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
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		75205	51807
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		75205	51807
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		1185	1218
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		326334	14082
	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	23.	400209	65731

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		910	1010
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1036	880
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		43079	42471
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		339557	3373
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		2676	2730
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		895	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		12056	15267
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		2515	1376
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		11	1
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		11	1
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		11	1
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	24.	797	1791
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		797	1791
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		786	1790
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		2	662
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		1345	73
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		173	
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053			
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		559	175
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		559	175
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	25.	333	52
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25.	112	177
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		338	300
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу

дана 26.05.2020. године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	0	6	1	1	8	4	9	6	Шифра делатности	4	2	9	9	ПИБ	1	0	0	6	1	9	3	4	7
Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша																							
Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш																							

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		338	300
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		338	300
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Нишу

дана 26.05.2020. године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 6 1 1 8 4 9 6 Шифра делатности 4 2 9 9 ПИБ 1 0 0 6 1 9 3 4 7

Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша

Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1.1.2019. до 31.12. 2019. 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	448200	134230
1. Продаја и примљени аванси	3002	414130	63310
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	34070	70920
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	424685	106173
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	305218	7907
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	41267	39523
3. Плаћене камате	3008	797	1791
4. Порез на добитак	3009	14	342
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	77389	56610
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	23515	28057
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	127964	310824
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	127964	310824
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	145716	310824
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	145716	303123
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		7701
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	17752	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	5450	
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	5450	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	17440	
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	17290	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	150	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	11990	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	581614	445054
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	587841	416997
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		28057
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	6227	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	28644	587
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	22417	28644

М.П. Ниш

У Нишу



Законски заступник

[Signature]

дана 26.05.2020. године

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

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	0	6	1	1	8	4	9	6	Шифра делатности	4	2	9	9	ПИБ	1	0	0	6	1	9	3	4	7
Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша																							
Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш																							

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1.1.2019. до 31.12. 2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП.	30.	АОП.	31.	АОП.	32.
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	68817	4020		4038	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4006	68817	4024		4042	
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	339
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4010	68817	4028		4046	339
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4014	68817	4032		4050	339
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	653	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	75
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4018	68164	4036		4054	414

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
2			6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	370
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	370
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	370
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	300
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	300
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	300
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	300
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	338
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	338

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2019						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	
8.	Промене у текућој 2019 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној 2018 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [$\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распожовивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	69187	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4221		4237	69187	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4222					
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238	269	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4225		4239	69456	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4229		4241	69456	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4230					
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	540	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 86 \geq 0$)	4233		4243	68916	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($76 - 8a + 86 \geq 0$)	4234					

М. Јуричић

У Нишу

дана 26.05.2020. године



Законски заступник

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ**

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
НИШ**

У Нишу, 26.05.2020. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

ПОСЛОВНО ИМЕ:	Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша
СКРАЋАНО ПОСЛОВНО ИМЕ:	ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
ПРАВНА ФОРМА:	Јавно предузеће
ОСНИВАЧ:	Град Ниш
НАДЛЕЖНИ ОРГАН ЈЕДИНИЦЕ	Скупштина Града Ниша
ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:	Градска управа Града Ниша Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај Ниш, Ул. 7. јули бр. 6 42.99
АДРЕСА СЕДИШТА:	Изградња осталих непоменутих грађевина
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:	06118496
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	06118496
МАТИЧНИ БРОЈ:	100619347
ПИБ:	Мало
ВЕЛИЧИНА ПРЕДУЗЕЋА:	30
ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ:	Оснивач-Град Ниш са 100% удела
ВЛАСНИК КАПИТАЛА:	www.dign.rs
WEB АДРЕСА:	direkcija@dign.rs
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	018/520-790
ТЕЛЕФОН:	

Почеци рада ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша датирају још од 1968. године када је Скупштина Општине Ниш на седници Општинског већа и Већа друштвених делатности донела одлуку о формирању Завода за комунално уређење. Од 1968. године Завод за комунално уређење са својом делатношћу више пута је трансформисан, да би 01. септембра 1992. године Одлуком Скупштине Града Ниша било формирано ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша. Дакле, од тада ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша постаје самостално предузеће које има правни статус јавног предузећа, а чији је предмет пословања уређивање грађевинског земљишта и одржавање улица и саобраћајница на основу Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, које сваке године доноси Скупштина Града Ниша.

Услед измена законских прописа који регулишу област јавних предузећа, поготову начин њиховог функционисања, организацију и начин управљања, Скупштина града Ниша је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша ("Сл. лист града Ниша", бр. 141/16 - пречишћен текст), којом је регулисан правни положај и статус предузећа, у складу са којом оно и даље функционише у правној форми "јавно предузеће", а оснивач је једини власник, тј. власник 100% капитала. Поред наведеног, измењене оснивачког акта условљене су Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 103/15) у складу са којим ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша није више индиректни корисник буџета, од 01.12.2016. године.

Дирекција је, док је била индиректни корисник буџетских средстава, обављала широк делокруг поверених послова, а као најзначајније треба истаћи да је предузеће било носилац организације извршења Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја.

Од 01.12. 2016. године, с обзиром да је Дирекција наставила да послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти, пословне књиге у Предузећу воде се у складу са Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/13), односно Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/14).

У поступку реорганизације рада спроведе у 2016. и 2017. години, Градска управа Града Ниша од Дирекције преузима одређене делатности, заједно са запосленима, имовином и опремом неопходном за обављање истих, а предузеће наставља да обавља послове стручног надзора над реализацијом послова из поменутих програма, над комуналним делатностима, послове управљача пута, управљача заштићеним подручјима и др. .

У циљу даље реализације започетих послова из Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, Град Ниш и Дирекција закључују Уговор о преузимању дуга број 4186/2016-01 од 26.12.2016. године (наш број 05-9369 од 23.12.2016. године), а касније Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) од 08.05.2017. године. Овим је створен правни основ да се измирење преузетих обавеза Дирекције врши преносом средстава са рачуна буџета Града Ниша на рачуне поверилаца Дирекције.

Овим уговорима омогућено је измирење дуговања Дирекције према свим повериоцима насталих реализацијом наведених програма од стране Града Ниша, а као последица преузимања послова и надлежности, чиме је смањена вероватноћа њиховог принудног извршења и створени предуслови да предузеће након реорганизације несметано функционише у смислу обављања делатности које су му поверене од стране оснивача.

Услед ступања на снагу Закона о путевима („Сл. гласник РС“, бр. 41/2018 и 95/2018 – др. закон), пред крај 2018. године мења се оснивачки акт Дирекције у делу обављања поверених делатности („Сл. лист града Ниша", бр. 118/2018), и то тако што се предузећу поверава управљање јавним путевима.

Предузеће је основано за обављање следећих делатности:

1. уређивање грађевинског земљишта:

- обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, припремање и опремање земљишта, изградња комуналних објеката, инсталација, надзор при изградњи и над обављањем комуналних делатности, припрема и реализација средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта на територији Града Ниша, као делатност од општег интереса и изградња јавних објеката од посебног значаја за Град Ниш; и

2. управљање јавним путевима, као делатност од општег интереса.

Обављање ових послова и вршење других поверених послова за потребе Града Ниша, предузеће врши у складу са уговором који закључује са оснивачем, којим су ближе уређени услови и начин обављања поверених послова, начин финансирања, одговорности уговорних страна и друга битна питања у вези са обављањем поверених делатности. Имајући у виду наведено, Град Ниш и Дирекција, закључују Уговор о пружању услуга број 82/2019-01 од 16.01.2019. године (наш број 02-51/19 од 10.01.2019. године) и Анекс I број 82-1/2019-01 од 29.11.2019. године за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, којим су ближе уређени услови и начин обављања поверених послова, начин финансирања, одговорности уговорних страна и друга битна питања у вези са обављањем поверених делатности. Вредност послова из овог уговора са обрачунатим ПДВ-ом износи 5.000.000 динара месечно за период 01.01.-30.11.2019. године, односно 7.760.000 динара за период 01.12.-31.12.2019. године.

Дирекција у оквиру обављања поверених делатности врши следеће стручне послове:

- стручни надзор над изградњом и одржавањем објеката из Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја и над изградњом и реализацијом осталих објеката и пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ниша,
- стручни надзор над обављањем комуналних делатности,
- управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима у складу са одредбама Закона о путевима,
- управљање заштићеним подручјима и др. .

Законом о путевима („Сл. гласник РС“, бр. 41/2018 и 95/2018 - други закон) управљачима пута дате су веће надлежности и овлашћења, што је створило могућност да Предузеће поново постане основни носилац организације извршења послова на изградњи и одржавању путева у делу који се односи на општинске путеве, улице и некатегорисане путеве који нису део државног пута I и II реда.

Како би ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша обављало све послове управљача јавног пута дефинисане чланом 9. Закона о путевима, било је нужно створити финансијске и друге предуслове. Чланом 19. Закона о путевима уређено је да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута може обезбедити из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. У складу са наведеним, Град Ниш је са ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша закључио Уговор о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 3396/2019-01 од 28.08.2019. године (наш број 02-3470).

Наведени процеси директно су имали утицаја и на измену унутрашње организације финансијско-рачуноводствених послова.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године, Биланс успеха и Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019-други закон), Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете („Сл. гласник РС“, бр.117/2014).

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године презентирани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема или исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Учинци промена курсева стране валуте - Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страној валути прерачунате по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви најзначајнијих валута који су утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893
CHF	108,4004	104,9779

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у

набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом стопа од 20% (за софтвере и лиценце).

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Назив	Корисни век	Стопа у %
Грађевински објекти високоградње – пословна зграда	40-65	1,5%- 3,0%
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-10	10-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.8. Залихе: Материјал, алат и инвентар

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун утрошка вредности материјала врши се по методи „просечна цена“, приликом издавања.

Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

3.9. Финансијски инструменти

3.9.1. Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

3.9.2. Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

3.9.3. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

3.9.4. Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.10. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

3.11. Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 120 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

3.12. Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачуноског периода.

3.13. Порез на добитак

3.13.1. Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачуноских периода, али не дуже од 5 година.

3.13.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.14. Примања запослених

3.14.1. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

3.14.2. Отпремнине

У складу са Законом о раду и интерним актима, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа због одласка у пензију или престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности, у висини три бруто зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне бруто

зараде исплаћене код Послодавца у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, уколико је то за запосленог повољније. Предузеће је извршило резервисања по претходном основу.

3.14.3. Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу и предузећима чији је правни следбеник ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша и у случају преласка у законском року из једног у друго предузеће чији је оснивач Град Ниш. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Предузећу, обрачунате или исплаћене за месец који претходи месецу у којем је стечено право на јубиларну награду, и то:

- за 10 година непрекидног рада једна просечна зарада у Предузећу;
- за 20 година непрекидног рада две просечне зараде у Предузећу;
- за 30 година непрекидног рада три просечне зараде у Предузећу.

3.15. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.16. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност. Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.17. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: средства која нису у власништву Предузећа, потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства и др. .

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и

обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним техничким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност новчаних токова.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара			
	Софтвер и остала права	Немат. имовина у припреми	Аванси за набавку немат. имовине	Укупно
Набавна вредност на почетку године	842	55.044	38	55.924
Повећања:				
Нове набавке				
Смањења:				
Активирање и правдање аванса				
Стање на крају године	842	55.044	38	55.924
Кумулирана исправка вредности на почетку године	513			513
Повећања:	134			134
Амортизација	134			134
Стање на крају године	647			647
Нето садашња вредност:				
31.12.2019. године	195	55.044	38	55.277
31.12.2018. године	329	55.044	38	55.411

Нематеријална имовина, односи се на системске и апликативне софтвере и лиценце за апликативне софтвере, и на извршена улагања за набавку нематеријалне имовине, по уговорима за реализацију градских програма.

Предузеће је извршило обрачун амортизације нематеријалних улагања у складу са критеријумима који су наведени у Напомени 3.6.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некр. постр. и опрему	Укупно
Набавна вредност на почетку године	97.548	28.502	428.329		554.379
Укупна повећања		3.860			3.860
Набавка директно од добављача		3.860			3.860
Активирање					
Укупна смањења	1.068	-2			1.066
Активирање и правдање аванса		-2			-2
Расход у току године	1.068				1.068
Набавна вредност на крају године	96.480	32.364	428.329		557.173
Кумулирана исправка вредности на почетку године	37.243	26.338	258		63.839
Укупна повећања	1.464	1.005	73		2.542
Амортизација	1.464	1.005	73		2.542
Укупна смањења	414	-6			408

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Расход у току године	414	-6		408
Кумулирана исправка вредности на крају године	38.293	27.349	331	65.973
Нето вредност:				
31. децембар 2019. године	58.187	5.015	427.998	491.200
31. децембар 2018. године	60.305	2.164	428.071	490.540

На наведеној позицији исказана је садашња вредност грађевинских објеката и основних средстава, као и садашња вредност извршених улагања за набавку некретнина, постројења и опреме, и датих аванса за набавку некретнина, постројења и опреме, по уговорима за реализацију градских програма из ранијих година.

Некретнине, постројења и опрема нису терећене на дан биланса.

Предузеће је обрачунало амортизацију у складу критеријумима који су наведени у Напомени 3.7.

На грађевинским објектима дошло је до смањења вредности по редовном годишњем попису у износу од 1.068.000 динара. Наиме, станови у ул. Козарачкој бр. 30/22 и бр. 30/17 који су се водили у пословним књигама предузећа искњижени су, имајући у виду да је у Евиденцији Службе за катастар непокретности као носилац права својине над предметним непокретностима уписан Град Ниш, а да ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша није уписано чак ни као носилац права коришћења ових непокретности.

У току 2019. године настављене су активности на решавању имовинског статуса осталих грађевинских објеката, у складу са прописима који регулишу ову област, те се очекује да у догледно време већину ових објеката као власник укњижи Град Ниш, односно корисници који су стекли право власништва, а да се исти искњиже из пословних књига Предузећа.

Имајући у виду да је у поступку реорганизације предузећа у 2016. години велики број запослених засновао радни однос у Градској управи Града Ниша и том приликом понео са собом основна средства неопходна за обављање послова на новим радним местима за шта су реверсом задужени, обратили смо се органима Градске управе Града Ниша захтевом да се формално-правно уреди начин уступања основних средстава Дирекције оснивачу, те по окончању истог следи искњижавање опреме из пословних књига предузећа.

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2019.	2018.
Одложене пореска средства:		
по осталим основама	265	153
Стање на дан 31. децембар	265	153

8. ЗАЛИХЕ

	2019.	2018.
У хиљадама динара		
Алат и инвентар		
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	1.310	909
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	1.310	909
Нето вредност алата и инвентара	0	0

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Свега залихе материјала	411	590
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	473	468
Свега дати аванси	473	468
Стање на дан 31. децембар	884	1.058

Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Дати аванси односе се на:

У хиљадама динара		
Добављач	Намена датог аванса	2019.
Синдикална организација ЈП Дир.за изгр.Града Ниша	за услуге по Уговору	387
NIS GAZPROM	за гориво	16
ЈП Службени гласник РС	за гласник	32
БОЈА доо Сомбор	за материјал	33
остало		5
Укупно:		473

Старосна структура датих аванса:

У хиљадама динара		
Дати аванси (брuto)	Аванси до 365 дана старости	Аванси преко 365 дана старости
Исправка вредности	473	
Нето дати аванси	473	473

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара		
	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	5.454	5.454
Повећање	80.068	80.068
По основу продаје	80.068	80.068
Смањење	69.004	69.004
По основу наплате	69.004	69.004
Бруто стање на крају године	16.518	16.518
Исправка вредности на почетку године		
Укупна повећања		
Нове исправке		
Исправка вредности на крају године		
Нето стање		
31.12.2019. године	16.518	5.454
31.12.2018. године	5.454	5.454

Потраживања по основу продаје највећим делом обухватају потраживања по основу извршења послова за потребе Оснивача, Града Ниша (12.785), а укупно износе 16.518 хиљада динара.

Старосна структура потраживања:

А) Подаци се односе на стање 31.12.2019. године			У хиљадама динара Б) Подаци се односе на период од 01.01.2020. године до датума накнадних догађаја	
Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2019. године	Протоколом продужен рок наплате	Укупан износ који треба дати на исправку на дан 31.12.2019. године	Наплаћена потраживања од 01.01.2020. до датума накнадних догађаја	Укупан износ за исправку на дан накнадних догађаја
Купци у земљи				
Укупно				

У складу са пословном политиком, Предузеће врши исправке вредности потраживања која нису наплаћена у року од 120 дана од дана доспећа.

10. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

		У хиљадама динара	
		Остала потраживања из специфичних послова	Укупно
Бруто стање на почетку године.		234.003	234.003
Повећање у току године		406.592	406.592
Смањење у току године		482.376	482.376
Бруто стање на крају године		158.219	158.219
Нето стање			
31.12.2019. године		158.219	158.219
31.12.2018. године		234.003	234.003

На наведеној позицији исказана је садашња вредност следећих потраживања из специфичних послова:

- од Града Ниша, по Уговору о преузимању дуговања и обавеза бр. 1433/2017-01 (наш бр. 05-1764/1) од 08.05.2017. године, а за све реализоване а неисплаћене послове по посебним уговорима са добављачима ангажованим за реализацију градских програма у износу од 104.294 хиљада динара;
- од закупца имовине у власништву Града Ниша, и по основу других специфичних послова за средства која се преносе као приход у корист буџета Града Ниша, у износу од 10.330 хиљаде динара;
- потраживања из других специфичних послова у износу од 538 хиљада динара и

4. потраживања од Града Ниша по Уговору о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 3396/2019-01 од 28.08.2019. године (наш број 02-3470): изградња, текуће и капитално одржавање објеката путне инфраструктуре, у износу од 43.057 хиљада динара.

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара			
	Потраживања од запослених	Потраживања за више плаћене порезе и доприносе	Остала краткорочна потраживања	Укупно
Бруто стање на почетку године	16	119	31.157	31.292
Повећање у току године	1.183	1.401		2.584
Смањење у току године	711	119	11.736	12.566
Бруто стање на крају године	488	1.401	19.421	21.310
Нето стање				
31.12.2019. године	488	1.401	19.421	21.310
31.12.2018. године	16	119	31.157	31.292

На наведеној позицији исказан је износ потраживања од запослених за надокнаду утрошка за коришћење службених мобилних телефона преко одобреног лимита и исплату мобилних телефонских уређаја у износу од 488 хиљада динара, потраживања по основу претплате пореза на додату вредности и пореза на имовину у износу од 1.401 хиљада динара и остала потраживања из ранијег периода за неизвршене преузете обавезе на реализацији послова које је Дирекција закључила у име и за рачун Града Ниша у износу од 19.421 хиљада динара.

Структуру осталих потраживања у износу од 19.421 хиљаде чине: потраживање од Нискоградње у износу од 12.329 хиљада динара, потраживање од МД градње инжењеринг транспорта у износу од 2.487 хиљада динара, потраживања из стечајних поступака у износу од 1.289 хиљада динара и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.316 хиљада динара. Исказано смањење у износу од 11.736 хиљада динара односи се на наплаћена потраживања од ЈКП Градска топлана Ниш, која су по наплати одмах пренета на рачун буџета Града Ниша.

Дирекција је у обавези, да ова потраживања, по наплати пренесе у буџет Града Ниша, што је исказано као Остале обавезе према буџету (веза са напоменом под бр. 18.).

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	22.417	28.644
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Стање на дан 31. децембар	22.417	28.644

Стање готовине исказано на текућим пословним рачунима, усаглашено је са стањем на изводима пословних банака.

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на текућим пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

Назив банке	У хиљадама динара 2019.
UniCreditBank Београд – рачун за редовно пословање	4.404
UniCreditBank Београд – наменски рачун за исплату накнада	208
UniCreditBank Београд – остало	1
Банка Поштанска штедионица АД Београд	3.763
Министарство финансија – Управа за трезор	14.040
Министарство финансија – Управа за трезор наменски	1
Стање на дан 31. децембар	22.417

13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	У хиљадама динара 2019.	2018.
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Примљена средства обезбеђења	91.092	50.459
Дата јемства, гаранције и друга права		1.426
Стање на дан 31. децембар	91.092	51.885

	У хиљадама динара 2019.	2018.
Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:		
Обавезе за примљена средства обезбеђења	91.092	50.459
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права		1.426
Стање на дан 31. децембар	91.092	51.885

У оквиру ванбилансне активе (и пасиве) евидентирају се промене по основу потраживања/обавеза по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства, које Предузеће прима од добављача на име доброг извршења посла и за отклањање грешака у гарантном року. По основу ових средстава обезбеђења није било наплата, а процена руководства је да не постоји основ, те да неће доћи до активирања примљених средстава обезбеђења евидентираних на дан 31.12.2019. године, јер добављачи уредно извршавају преузете уговорне обавезе.

14. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара 2019.	2018.
Државни капитал	68.164	68.817
Друштвени капитал		
Свега основни капитал	68.164	68.817

Резерве	414	339
Свега резерве	414	339
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	338	300
Свега добитак	338	300
Стање 31. децембра	68.916	69.456

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће:

Уписани новчани капитал
500.000 RSD
Уплаћени новчани капитал
500.000 RSD 27.06.1992.

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

	У хиљадама динара	
	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	68.817	68.817
Повећање у току године		
Смањење у току године	653	653
Стање 31.12. текуће године	68.164	68.164

Предузеће није усагласило износ државног капитала који је исказан у пословним књигама у износу од 68.164 хиљада динара, са капиталом који је регистрован у регистар код Агенције за привредне регистре у износу од 500 хиљада динара.

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	300
Повећање:	338
а) по основу нето добитка текуће године	338
Смањење:	300
а) по основу расподеле добити из ранијих година	300
Стање 31.12. текуће године	338

в) Резерве

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	339
Повећање:	75
а) по основу расподеле добити	75
Стање 31.12. текуће године	414

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање на почетку године	1.167	1.167
Повећање	895	895
Смањење	173	173
Стање на крају године	1.889	1.889

Подаци који су коришћени за обрачун резервисања радницима по основу отпремнина су следећи:

Опис	2019. година	2016. година
Дисконтна стопа	4,50%	4,00%
Процењена стопа раста просечне зараде	2,50%	2,00%
Проценат флукуације	5,00%	20,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	155.758,00	189.183,00
Укупан борј запослених на дан 01.01 текуће године	30	
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године		
Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године		
Укупан број новозапослених у току године		
Укупан број запослених на дан 31.12.	28	30
Да ли је било измена у општем акту у погледу признавања резервисања и износа резервисања	Не	Не

Предузеће на дан 31.12.2019. године извршило је обрачун дугорочних резервисања за отпремнине за 28 запослених, и иста износе 1.889 хиљада динара. Обрачуната резервисања из претходне године укинута су по основу одласка запослених у пензију у износу од 173 хиљада динара.

16. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Примљени аванси у земљи	6.806	3.463
Стање на дан 31. децембар	6.806	3.463

Примљени аванси односе се на следеће пословне партнере:

Купац	У хиљадама динара	
	Износ	
1. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ИЗ ТЕКУЋИХ ПОСЛОВА	4.603	
„Alumat mont“ доо Гаџин Хан		296
„Austroterm“ доо Ваљево		316
ЕПС Дистрибуција Београд		1.794
Институт Нишка Бања		408
ИНГРАД доо Ниш		100
Општина Мeroшина		579
остали		1.110

2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ПРЕ 01.12.2016.г.

	2.203
Јовановић Љубиша Ниш	421
САТ	1.782
Укупно:	6.806

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Обавезе према добављачима у земљи	Укупно
Стање на почетку године	221.426	221.426
Повећање	340.824	340.824
Нове обавезе	340.824	340.824
Смањење	432.201	432.201
По основу плаћања	432.201	432.201
Стање на крају године	130.049	130.049

Структура обавеза према добављачима:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Обавезе према добављачима за градске програме	90.501	220.988
Обавезе према добављачима за Програм управљача пута	38.592	-
Обавезе према добављачима за залихе, услуге и остало	956	438
Укупно:	130.049	221.426

Највеће обавезе према добављачима за реализацију градских програма односе се на следеће пословне партнере:

	У хиљадама динара
	Износ
ЕПС	36.243
ПД Југоисток	53.621
Остали	637
Укупно:	90.501

Највеће обавезе према добављачима за реализацију програма управљача пута односе се на следеће пословне партнере:

	У хиљадама динара
	Износ
Вауwesen доо Лазаревац	2.516
Елмонт Ниш	2.447
ГЕОМАП СГР Београд	1.392
ЈП Паркинг сервис Ниш	14.806
Водоградња доо Ниш	5.798
Инфраструктура железнице Србије Београд	9.623
Остали	2.010
Укупно:	38.592

Старосна структура обавеза према добављачима:

	У хиљадама динара		
	До једне године	Од једне до три године	Преко три године
Обавезе према добављачима у земљи	41.638	88.411	
Укупно:	41.638	88.411	130.049

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Обавезе према Граду Нишу за остале приходе буџета Града Ниша	42.194	25.828
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	395	233
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	52	27
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	135	67
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	113	57
Свега обавезе по основу зарада	695	384
Обавезе према запосленима	21	-
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	62
Обавезе за обуставе из зарада и накнада зарада	98	8
Обавезе за примљене депозите за раскопавање ј.п.	7.149	3.292
Друге непоменуте обавезе	37	15
Остале обавезе према буџету	19.421	31.157
Свега остале обавезе	26.726	34.534
Стање на дан 31. децембар	69.615	60.746

Остале обавезе према буџету, представљају обавезе Предузећа да у име и за рачун града наплати потраживања из ранијег периода и пренесе их у буџет Града Ниша (веза са напоменом под бр. 11).

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	-	1.414
Стање на дан 31. децембар	-	1.414

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Обавезе за порез из резултата	289	-
Обавезе за порез на имовину	-	-
Обавезе по основу извршних судских решења за реализацију градских програма	4.187	4.632
Остале обавезе за порезе, допр.и друге дажбине	402	320
Стање на дан 31. децембар	4.878	4.952

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Остала пасивна временска разграничења	484.049	484.049
Стање на дан 31. децембар	484.049	484.049

Промене на осталим пасивним временским разграничењима:

Стање на почетку године

а) Повећање по основу :

набавка нефинансијске имовине и основних средстава по основу реализације градских програма

б) Смањење по основу :

Споразум са ЈКП Градска топлана Ниш

Стање на крају године

У хиљадама динара

484.049

-

-

-

-

-

484.049

Стање ПВР на почетку године, које је настало по основу испостављених рачуна и ситуација од добављача за извршене послове набавке нематеријалне имовине у припреми и основних средстава у припреми, са припадајућим порезом на додату вредност, а по закљученим уговорима за реализацији градских програма у ранијим годинама.

Смањење ПВР исказаће се по окончању појединачних послова на реализацији градских програма, односно по записничкој примопредаји нематеријалне имовине и основних средстава Оснивачу, које је чињенично Дирекција прибавила за потребе Оснивача и истом испоручила у ранијем периоду. **У истом процесу записничке примопредаје исказаће се и адекватно смањење позиција Активе Биланса стања, АОП 0008, 0009 и 0016.**

22. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	75.205	51.807
Укупно приходи од продаје производа и услуга	75.205	51.807
Приходи од премија, субвенција, донација и др.	1.185	1.218
Други пословни приходи	326.334	14.082
Стање на дан 31. децембар	402.724	67.107

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

	У хиљадама динара 2019.
Приходи од обављања поверене делатности за потребе Оснивача	53.132
Приходи од извршених грађевинских услуга	17.119
Приходи од извршених услуга геомеханичких испитивања	2.063
Приходи од пружања услуга трећим лицима	2.891
Стање на крају године	75.205

Структура других пословних прихода је следећа:

	У хиљадама динара 2019.
Приходи од закупа стубова јавног осветљења	465
Приходи од рефундације трошкова по основу реализ.градских програма	6.155
Приходи од финансирања текућег одржавања јавних путева	115.580
Приходи од финансирања капиталног одржавања јавних путева	179.737
Приходи од финансирања изградње јавних путева	24.210
Остали пословни приходи	187
Стање на крају године	326.334

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2019.	2018.
Трошкови материјала	910	1.010
Трошкови горива и енергије	1.036	880
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	30.856	29.163
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.288	5.218
Трошкови накнада по уговорима са физ.лицима	2.140	3.027
Остали лични расходи и накнаде	4.795	5.063
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	43.079	42.471
Трошкови услуга на изради учинака	13.573	1.271
Трошкови услуга изградње јавних путева	24.210	-
Трошкови транспортних услуга	573	658
Трошкови услуга одржавања	1.122	963
Трош.текућег одржавања путне инфрструктуре	115.580	-
Трош.капиталног одржавања путне инфрструктуре	179.737	-
Трошкови текућег одржавања завршног застора	4.558	-
Трошкови закупнина	-	17
Трошкови рекламе и пропаганде	-	55
Трошкови осталих услуга	204	409
Укупно трошкови производних услуга	339.557	3.373
Трошкови амортизације	2.676	2.730
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	895	-

Укупно трошкови амортизације и резервисања	3.571	2.730
Трошкови непроизводних услуга	1.227	278
Трошкови репрезентације	89	177
Трошкови осигурања	205	142
Трошкови платног промета	587	397
Трошкови пореза	560	620
Трошкови доприноса	489	430
Остали нематеријални трошкови	8.899	13.223
Укупно нематеријални трошкови	12.056	15.267
Стање на дан 31. децембар	400.209	65.731

Структура трошкова горива и енергије:

У хиљадама динара

	2019.
Трошкови горива за возила	687
Трошкови горива и енергије – даљинско грејање	342
Трошкови електричне енергије	7
Стање на дан 31. децембар	1.036

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2019.	2018.
Расходи камата (према трећим лицима)	797	1.791
Стање на дан 31. децембар	797	1.791

Расходи камата:

У хиљадама динара

	2019.	2018.
Расходи камата по купопродајним односима	3	494
Расходи камата по извршењима за градске програме	780	1.296
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	16	1
Укупно:	797	1.791

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама динара

	2019.
Текући порески расход	333
Одложени порески приход периода	(112)
Укупно порески расход периода	221

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

У хиљадама динара

	2019.
Добитак пословне године	559
Корекција за сталне разлике	
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском	(2.162)

билансу	
Корекција за привремене разлике	
Пореска амортизација	3.177
Рачуноводствена амортизација	(2.676)
Опорезива пословна добит	2.220
Пореска основица	2.220
Обрачунати порез	333
Укупно утврђени обрачунати порез	333
Плаћене аконтације	119
Износ пореза за уплату	214

б) Одложени порески приход периода по основу разлике у обрачуну амортизације по рачуноводственим и пореским прописима:

Садашња рачуноводствена вредност	Садашња пореска вредност	Рач.основица минус Пореска основица	Стопа пореза на добит	Одложена пореска обавеза
63.456	63.331	(125)	15%	19

Одложена пореска обавеза на дан 31.12.2019.	19
Одложена пореска средства за резервисања за отпремнине на дан 31.12.2019. (1.889 * 15%)	284
Одложена пореска средства након пребијања 31.12.19.	265
Одложена пореска средства на дан 31.12.2018.	153
Одложени порески приход периода	112

26. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

У току 2019. године вођена су 42 судска спора, од тога на дан 31.12.2019. године 6 судских спорова је правоснажно окончано. Предмет наведених спорова највећим делом односи се на утврђивање и исплату накнаде по основу фактичког заузећа земљишта, приликом извођења радова на реализацији градских програма као и на накнаду штете начињене физичким и правним лицима услед неадекватног одржавања путне инфраструктуре.

Процена је руководства Предузећа да ће у оквиру процеса реорганизације рада Градске управе Града Ниша, у чијој је надлежности, почев од 1. децембра 2016. године, и реализација градских програма, Град Ниш преузети, како доспеле, тако и потенцијалне обавезе, по основу реализације градских програма које је у име и за рачун Града Ниша обављало Предузеће, закључно са програмима за 2016. годину, што ће у значајној мери умањити будуће ризике по основу потенцијалних обавеза Предузећа.

б) Екстерне контроле

У 2019. години вршена је контрола од стране Историјског архива Ниша, чији је предмет био преглед архивске грађе и регистратурског материјала, о чему је сачињен Записник 05 Бр 1/138-19 дана 19.09.2019. године.

У 2019. години вршена је контрола од стране Министарства финансија Републике Србије, Пореске управе, Филијала Ниш, по налогу број 47-00328/2019-0073-000 од 14.08.2019. године.

Предмет контроле су били:

- порези и доприноси по одбитку – обједињена наплата, за период 01.01.2018.- 30.06.2019.
- обрачунавање и плаћање пореза на добит за период 01.01.-31.12.2018. и
- обрачунавање и плаћање ПДВ-а за период 01.01.2018.-30.06.2019. године.

Поступак је окончан, без будућих потенцијалних обавеза.

27. НАКНАДЕ КЉУЧНОГ РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Предузећа чине Директор, Извршни директор, Председник и два члана Надзорног одбора. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара
	2019.
Зарада Директора (Бруто)	1.720
Зарада Извршног директора	1.387
Накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора	1.013
Бонуси	
Укупно:	4.120

28. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је на дан 31.12.2019. године извршило обрачун резервисања за примања запослених по основу одласка у пензију.

Предузеће има обавезу да исплати јубиларне награде запослених, и то: за 10, 20 и 30 година стажа у висини једне, две и три просечне зараде у Предузећу. Предузеће није вршило обрачун и резервисање за ове потенцијалне обавезе због тога, што према нашем мишљењу, обрачун бенефиција по основу јубиларних награда запосленима према законским прописима и условима пословања који важе у Републици Србији заснива се на много претпоставки које се не могу утврдити са прихватљивим нивоом вероватноће те сматрамо да би њихов обрачун и исказивање у финансијским извештајима Предузећа био контрапродуктиван јер би смањио поузданост финансијских извештаја, а трошкови би вили већи од користи које би се добиле том информацијом.

29. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи

никакве финансијске инструменте заштите од ефектата финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органозовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу је изложено тржишном ризику који се јавља као : 1) девизни ризик и 2) ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у инострану валуту.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

30. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Приложени финансијски извештаји били су састављени под претпоставком да ће Предузеће пословати у складу са билансним начелом сталности.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

31. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

32. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне финансијске кризе и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту и његовог утицаја на наше тржиште, Предузеће послује у отежаним условима и неизвесним привредним околностима. Утицај кризе на пословање Предузећа тренутно није могуће у потпуности предвидети, те је због тога присутан елемент опште несигурности. Пословање у оваквој ситуацији ће вероватно утицати на положај одређених грана делатности, што се може посредно одразити и на пословање Предузећа.

33. ПОРЕСКИ РИЗИК

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Нишу, 26.05.2020. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја





Законски заступник





"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II

e-mail: didaostojic@sbb.rs

tel.: 011 2404-879; faks: 011 380 6205

direktor: 063 319 385

**Javno Preduzeće Direkcija za izgradnju grada Niša
Niš, ulica 7. jula broj 6**

**Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
za period 01.01. do 31.12.2019. godine**

Broj: 19-09/20

Beograd, Maj 2020. godine

ABSOLUTE AUDIT DOO, BEOGRAD, VOJISLAVA ILIĆA 39/II
MATIČNI BROJ 20679263; PIB 106779500;
TELEFONI: DIREKTOR: 2404-879; OVLAŠĆENI REVIZOR: 063/319-385
TELEFAKS: 380-6205; E-MAIL: DIDAOSTOJIC@SBB.RS

**Javno Preduzeće Direkcija za izgradnju grada Niša
Niš**

S A D R Ź A J

	<u>Strana</u>
<i>Mišljenje ovlašćenog revizora</i>	1-2
<i>Finansijski izveštaji za 2019. godinu:</i>	
<i>Bilans stanja</i>	3-5
<i>Bilans uspeha</i>	6-7
<i>Izveštaj o tokovima gotovine</i>	8
<i>Izveštaj o ostalom rezultatu</i>	9
<i>Izveštaj o promenama na kapitalu</i>	10
<i>Napomene uz finansijske izveštaje</i>	11-28
<i>Izjava rukovodstva</i>	1-2

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**ORGANU UPRAVLJANJA
JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU GRADA NIŠA**

Izvršili smo reviziju priloženog Bilansa stanja Javnog Preduzeća Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, ulica 7. jula broj 6 (u daljem tekstu: JP Direkcija za izgradnju grada Niša), sačinjenih za period 01.01. do 31. decembra 2019. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih odgovarajućih napomena.

ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Rukovodstvo JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške; izbor i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

ODGOVORNOST REVIZORA

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled prevare ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica.

Revizija, takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.



"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail: didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2404-879; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385

POZITIVNO MIŠLJENJE

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji, istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj Javnog Preduzeća Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, ulica 7. jula broj 6, za period 01.01. do 31. decembra 2019. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Beograd, 26. Maj 2020. godine

"Absolute audit" doo

Dragica Ostojić
Licencirani Ovlašćeni revizor

Dragica Ostojić

100078008-01

07949715018

Digitally signed by

Dragica Ostojić

100078008-0107949715

018

Date: 2020.05.26

10:08:06 +02'00'

BILANS STANJA

	POZICIJA	AOP	Nap. broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					31.12.	
	AKTIVA:					
A.	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
B.	STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		546.477	545.951	
I	NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 do 00009)	0003	7	55.277	55.411	
1.	Ulaganja u razvoj	0004		-	-	
2.	Koncesije, patenti, licence, r i us. marke, softver, os prava	0005	7	195	329	
3.	Gudvil	0006		-	-	
4.	Ostala nematerijalna imovina	0007		-	-	
5.	Nematerijalna imovina u pripremi	0008	7	55.044	55.044	
6.	Avansi za nematerijalnu imovinu	0009	7	38	38	
II	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	8	491.200	490.540	
1.	Zemljište	0011		-	-	
2.	Građevinski objekti	0012	8	58.187	60.305	
3.	Postrojenja i oprema	0013	8	5.015	2.164	
4.	Investicione nekretnine	0014		-	-	
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	8	254	327	
6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	8	427.744	427.744	
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		-	-	
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018		-	-	
III	BIOLOŠKA SREDSTVA (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-	
1.	Šume i višegodišnji zasadi	0020		-	-	
2.	Osnovno stado	0021		-	-	
3.	Biološka sredstva u pripremi	0022		-	-	
4.	Avansi za biološka sredstva	0023		-	-	
IV	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		-	-	
1.	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025		-	-	
2.	Učešća u kapitalu prid. pr. lica i zajedničkim poduhvatima	0026		-	-	
3.	Učešća u kapitalu ost. Pr. lica i druge HOV rasp za prodaju	0027		-	-	
4.	Dugoročni plasmani matičnim i zav. pravnim licima	0028		-	-	
5.	Dugoročni plasmani ostalim povezanim prav. licima	0029		-	-	
6.	Dugoročni plasmani u zemlji	0030		-	-	
7.	Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031		-	-	
8.	HOV koje se drže do dospeća	0032		-	-	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033		-	-	
V	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 do 0041)	0034		-	-	
1.	Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035		-	-	
2.	Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	0036		-	-	
3.	Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037		-	-	
4.	Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansij. lizingu	0038		-	-	
5.	Potraživanja po osnovu jemstva	0039		-	-	
6.	Sporna i sumnjiva potraživanja	0040		-	-	
7.	Ostala dugoročna potraživanja	0041		-	-	
V.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042	19	265	153	

G.	OBRтна IMOVINA (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		291.460	300.569
I	ZALIHE (0045 do 0050)	0044	9	884	1.058
1.	Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	9	411	590
2.	Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		-	-
3.	Gotovi proizvodi	0047		-	-
4.	Roba	0048		-	-
5.	Stalna sredstva namenjena prodaji	0049		-	-
6.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	9	473	468
II	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	10	16.518	5.454
1.	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052		-	-
2.	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053		-	-
3.	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054		-	-
4.	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055		-	-
5.	Kupci u zemlji	0056	10.1.	16.518	5.454
6.	Kupci u inostranstvu	0057		-	-
7.	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058		-	-
III	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059	11	158.219	234.003
IV	DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	12	21.310	31.292
V	FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061		-	-
VI	KRA TKOROČNI FINANSIJ PLASMANI (0063 do 0067)	0062		-	-
1.	Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zav. pr. lica	0063		-	-
2.	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povez.pr. lica	0064		-	-
3.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		-	-
4.	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066		-	-
5.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067		-	-
VII	GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA	0068	13	22.417	28.644
VIII	POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	14	14	15
IX	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	15	98	103
D.	UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0042+0043)	0071		766.202	846.673
Đ.	VANBILANSNA AKTIVA	0072	16	91.092	51.885
	PASIVA:				
A.	KAPITAL(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)≥0 =(0071-0424-0441-0442)	0401	17	68.916	69.456
I	OSNOVNI KAPITAL (0403 do 0410)	0402	17	68.164	68.817
1.	Aksijski kapital	0403		-	-
2.	Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404		-	-
3.	Ulozi	0405		-	-
4.	Državni kapital	0406	17	68.164	68.817
5.	Drušveni kapital	0407		-	-
6.	Zadružni udeli	0408		-	-
7.	Emisiona premija	0409		-	-
8.	Ostali osnovni kapital	0410		-	-
II	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411		-	-
III	OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412		-	-
IV	REZERVE	0413	17	414	339
V	REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		-	-
IV	NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVA TN OG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		-	-

VI	NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVRATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		-	-
VII	NERASPOREĐENI DOBITAK (0418+0419)	0417	17	338	300
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418		-	-
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	17	338	300
IX	UČESĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420			
X	GUBITAK (0422+0423)	0421		-	-
1.	Gubitak ranijih godina	0422		-	-
2.	Gubitak tekuće godine	0423		-	-
B.	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE(0425+0432)	0424	18	1.889	1.167
I	DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 do 0431)	0425	18	1.889	1.167
1.	Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426		-	-
2.	Rezervisanja za troškove obnavljanja pr.bogatstava	0427		-	-
3.	Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428		-	-
4.	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposl.	0429	18	1.889	1.167
5.	Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430		-	-
6.	Ostala dugoročna rezervisanja	0431		-	-
II	DUGOROČNE OBAVEZE (0433 do 0440)	0432		-	-
1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433		-	-
2.	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434		-	-
3.	Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435		-	-
4.	Obaveze po emitovanju HOV u periodu dužem od 1godine	0436		-	-
5.	Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437		-	-
6.	Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438		-	-
7.	Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439		-	-
8.	Ostale dugoročne obaveze	0440		-	-
V.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	19	-	-
G.	KRATKOROČNE OBAVEZE (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	20	695.397	776.050
I	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		-	-
1.	Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444		-	-
2.	Kratkoročni krediti odostalih povezanih pravnih lica	0445		-	-
3.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446		-	-
4.	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447		-	-
5.	Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448		-	-
6.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449		-	-
II	PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	20.1	6.806	3.463
III	OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 do 0458)	0451	20.2	130.049	221.426
1.	Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452		-	-
2.	Dobavljači -matična i zavisna pr. lica u inostranstvu	0453		-	-
3.	Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454		-	-
4.	Dobavljači -ostala povezana pr. lica u inostranstvu	0455		-	-
5.	Dobavljači u zemlji	0456	20.2.1	130.049	221.426
6.	Dobavljači u inostranstvu	0457		-	-
7.	Ostale obaveze iz poslovanja	0458		-	-
IV	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	20.3	69.615	60.746
V	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOD VREDNOST	0460	20.4	-	1.414
VI	OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOP I DR DAŽBINE	0461	20.5	4.878	4.952
VII	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	20.6	484.049	484.049
D.	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0 = (0441+0424+0442-0071)>=0	0463		-	-
Đ.	UKUPNA PASIVA (0424+0442+0441+0401-0463)>=0	0464		766.202	846.673
E.	VANBILANSNA PASIVA	0465 1	16	91.092	51.885

BILANS USPEHA

POZICIJA	AOP	Nap. broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
PRIHODI REDOVNOG POSLOVANJA				
A POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017)	1001	22	402.724	67.107
I PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		-	-
1 Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		-	-
2 Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004		-	-
3 Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		-	-
4 Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006		-	-
5 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		-	-
6 Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		-	-
II PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	22	75.205	51.807
1 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		-	-
2 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011		-	-
3 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		-	-
4 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		-	-
5 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	22	75.205	51.807
6 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015		-	-
III PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. (201 - 207)	1016	22	1.185	1.218
IV DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	22	326.334	14.082
RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
B. POSLOVNI RASHODI (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)≥0	1018	23	400.209	65.731
I NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		-	-
II PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		-	-
III POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021		-	-
IV SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022		-	-
V TROŠKOVI MATERIJALA	1023	23	910	1.010
VI TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	23	1.036	880
VII TROŠKOVI ZARADA; NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČ. RASH	1025	23	43.079	42.471
VIII TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	23	339.557	3.373
IX TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	23	2.676	2.730
X TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	23	895	-
XI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	23	12.056	15.267
V POSLOVNI DOBITAK (1001-1018)≥0	1030	24	2.515	1.376
G POSLOVNI GUBITAK (1018-1001)≥0	1031		-	-
D FINANSIJSKI PRIHODI (1033+1038+1039)	1032	25	11	1

I	FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+1035+1036+1037)	1033		11	1
1	Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034		-	-
2	Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035		-	-
3	Prihodi od učešća u dobiti pridruž. Pr. lica i zajed. poduhvata	1036		-	-
4	Ostali finansijski prihodi	1037	25	11	1
II	PRIHODI OD KAMATA (TREĆIH LICA)	1038		-	-
III	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039		-	-
D	FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)	1040	26	797	1.791
I	FINANSIJSKI RASHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1042+1043+1044+1045)	1041		-	-
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pr.licima	1042		-	-
2	Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pr.licima	1043		-	-
3	Rashodi od učešća u gubitku zavis. pr. lica i zajed. poduhvata	1044		-	-
4	Ostali finansijski rashodi	1045		-	-
II	RASHODI OD KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	26	797	1.791
III	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			
E	DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040)	1048		-	-
Z	GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032)	1049	27	786	1.790
Z	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	28	2	662
I	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	29	1.345	73
J	OSTALI PRIHODI	1052		173	-
K	OSTALI RASHODI	1053		-	-
L	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	30	559	175
LJ	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (-1030+1031-1048+1049-1050+1051-1052+1053)	1055		-	-
M	NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056		-	-
N	NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057		-	-
NJ	DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054-1055+1056-1057)	1058	30	559	175
O	GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (-1054+1055-1056+1057)	1059		-	-
P	POREZ NA DOBITAK				
I	Poreski rashod perioda	1060	30	333	52
II	Odloženi poreski rashodi perioda	1061		-	-
III	Odloženi poreski prihodi perioda	1062	30	112	177
R	ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063		-	-
S	NETO DOBITAK (1058-1059-1060-1061+1062)	1064	30	338	300
T	NETO GUBITAK (-1058+1059+1060+1061-1062)	1065		-	-
I	NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066		-	-
II	NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067		-	-
III	ZARADA PO AKCIJI			-	-
1	Osnovna zarada po akciji	1068		-	-
2	Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1069		-	-

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

	2019	2018
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	448.200	134.230
Prodaja i primljeni avansi	414.130	63.310
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	34.070	70.920
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	424.685	106.173
Isplate dobavljačima i dati avansi	305.218	7.907
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	41.267	39.523
Plaćene kamate	797	1.791
Porez na dobit	14	342
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	77.389	56.610
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	23.515	28.057
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	127.964	310.824
Ostali fin. plasmani (neto priliv)	127.964	310.824
Ostali odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	145.716	310.824
Kupovina nem. ulaganja, nekretnina i opreme	145.716	303.123
Ostali finans. plasmani (neto odliv)	-	7.701
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(17.752)	-
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	5.450	-
Dugoročni krediti (neto priliv)	-	-
Kratkoročni krediti (neto priliv)	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	5.450	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Dugoročni krediti (neto odliv)	17.440	-
Kratkoročni krediti (neto odliv)	-	-
Ostale obaveze (odlivi)	17.290	-
Finansijski lizing	-	-
Isplaćene dividende	150	-
Neto priliv / (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(11.990)	-
G. UKUPAN PRILIV GOTOVINE	581.614	445.054
D. UKUPAN (ODLIV) GOTOVINE	(587.841)	(416.997)
Đ. NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(6.227)	28.057
E. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	28.644	587
Ž. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	-	-
Z. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	-	-
I. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	22.417	28.644

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

POZICIJA	Napom. br.	2019	2018
A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
I. NETO DOBITAK	30	338	300
II. NETO GUBITAK		-	-
B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
a) povećanje revalorizacionih rezervi			
b) smanjenje revalorizacionih rezervi			
2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
a) dobiti			
b) gubici			
3. Dobiti ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
a) dobiti			
b) gubici			
4. Dobiti ili gubici po osnovu odelu u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
a) dobiti			
b) gubici			
b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Dobiti ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			
a) dobiti			
b) gubici			
2. Dobiti ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
a) dobiti			
b) gubici			
3. Dobiti ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			
a) dobiti			
b) gubici			
4. Dobiti ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju			
a) dobiti			
b) gubici			
I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK			
II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA			
IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK			
V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK			
V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA			
I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK	30	338	300
II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu			

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

	Osnovni Kapital	Rezerve	Dobitak	(Gubitak)	Ukupno
Stanje 01.01.2018.	68.817	-	370	-	69.187
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	339	300	-	639
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	-	-	(370)	-	(370)
Stanje 31.12.2018.	68.817	339	300	-	69.456
Stanje 01.01.2019.	68.817	339	300	-	69.456
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	75	338	-	413
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	(653)	-	(300)	-	(953)
Stanje 31.12.2019.	68.164	414	338	-	68.916

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

Počeci rada JP Direkcija za izgradnju Grada Niša datiraju još od 1968. godine kada je Skupština Opštine Niš na sednici Opštinskog veća i Veća društvenih delatnosti donela odluku o formiranju Zavoda za komunalno uređenje. Od 1968. godine Zavod za komunalno uređenje sa svojom delatnošću više puta je transformisan, da bi 01. septembra 1992. godine Odlukom Skupštine Grada Niša formirano JP Direkcija za izgradnju Grada Niša.

Dakle, od tada JP Direkcija za izgradnju Grada Niša postaje samostalno preduzeće koje ima pravni status javnog preduzeća, a čiji je predmet poslovanja uređivanje građevinskog zemljišta i održavanje ulica i saobraćajnica na osnovu Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja, koje svake godine donosi Skupština Grada Niša.

Usled izmena zakonskih propisa koji regulišu oblast javnih preduzeća, pogotovu način njihovog funkcionisanja, organizaciju i način upravljanja, Skupština grada Niša je donela Odluku o osnivanju Javnog preduzeća Direkcija za izgradnju Grada Niša ("Sl. list grada Niša", br. 141/16 - prečišćen tekst), kojom je regulisan pravni položaj i status preduzeća, u skladu sa kojom ono i dalje funkcioniše u pravnoj formi "javno preduzeće", a osnivač je jedini vlasnik, tj. vlasnik 100% kapitala.

Pored navedenog, izmene osnivačkog akta uslovljene su Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 103/15) u skladu sa kojim JP Direkcija za izgradnju Grada Niša nije više indirektni korisnik budžeta, od 01.12.2016. godine.

Od 01.12.2016. godine, Direkcija posluje kao posebno pravno lice koje nije uključeno u konsolidovani račun lokalne samouprave, a poslovne knjige se vode u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013) odnosno Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014).

Direkcija je, dok je bila indirektni korisnik budžetskih sredstava, obavljala širok delokrug poverenih poslova, a kao najznačajnije treba istaći da je preduzeće bilo nosilac organizacije izvršenja Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja.

U postupku reorganizacije, Gradska uprava Grada Niša od Direkcije preuzima određene delatnosti zajedno sa zaposlenima, imovinom i opremom neophodnom za obavljanje istih, a preduzeće nastavlja da obavlja poslove stručnog nadzora nad realizacijom poslova iz pomenutih programa, nad komunalnim delatnostima, poslove upravljača puta, upravljača zaštićenim područjima i dr. .

U cilju dalje realizacije započetih poslova iz Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja, Grad Niš, u svojstvu preuzimaoca duga, i Direkcija, u svojstvu dužnika, zaključuju Ugovor o preuzimanju duga broj 4186/2016-01 od 26.12.2016. godine, a kasnije Ugovor o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine. Ovim je stvoren pravni osnov da se izmirenje preuzetih obaveza Direkcije vrši prenosom sredstava sa računa budžeta Grada Niša na račune poverilaca Direkcije.

Ovim ugovorima omogućeno je izmirenje dugovanja Direkcije prema svim poveriocima nastalih realizacijom navedenih programa od strane Grada Niša, a kao posledica preuzimanja poslova i nadležnosti, čime je smanjena verovatnoća njihovog prinudnog izvršenja i stvoreni preduslovi da preduzeće nakon reorganizacije nesmetano funkcioniše u smislu obavljanja delatnosti koje su mu poverene od strane osnivača.

Usled stupanja na snagu Zakona o putevima ("Sl. glasnik RS", br. 41/2018 i 95/2018 - dr. zakon), krajem 2018. godine menja se osnivački akt Direkcije u delu obavljanja poverenih delatnosti ("Sl. list grada Niša", br. 118/2018), i to tako što se preduzeću poverava upravljanje javnim putevima.

Javno Preduzeće Direkcija za izgradnju grada Niša, sa PO Niš, ulica 7. jula broj 6. (u daljem tekstu: Direkcija) upisano je u Registar Agencije za privredne registre RS dana 05.05.2005. godine rešenjem BD.15305/2015 (broj registracionog uložka 1-1453).

Rešenjem Agencije za privredne registre RS, od 15.12.2016. godine registrovana je promena pretežne delatnosti i to:

- briše se 4311 a upisuje 4299 - Izgradnja ostalih nepomenutih građevina;
- registruje se osnivački akt od 08.12.2016. godine.

Rešenjem Agencije za privredne registre RS, od 17.05.2017. godine registrovana je promena datuma statuta i to:

- briše se 04.06.2013. godine a upisuje 03.04.2017. godine.

Pretežna delatnost JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je šifra 4299 - izgradnja ostalih nepomenutih građevina.

Osnovni kapital JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, iznosi:

- Upisani novčani kapital:
- 500.000,00 RSD (27.06.1992. godine).

Organi JP Direkcija za izgradnju grada Niša, su:

- Nadzorni odbor i
- Direktor.

Članovi nadzornog odbora su:

- Dejan Milosavljević, Predsednik;
- Vlada Krstić, član i
- Vladimir Pančić, član.

Direktor JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je gospodin Nebojša Lović, iz Niša, JMBG 3108966730052.

Nadležni organ je Gradska uprava, Sekretarijat za komunalne delatnosti, energetiku i saobraćaj.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u mala pravna lica.

Poreski identifikacioni broj JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je 100619347.

Matični broj JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je 06118496.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2019. godine imalo prosečno 30 zaposlenih radnika.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, svoje poslovanje obavlja preko tekućeg računa koji se vodi kod:

- UNICREDIT BANK ad, broj: 170-30008613002-09.

Grad Niš i Direkcija su 12.01.2018. godine zaključili Ugovor br. 102/2018-01 za 2018. godinu, kojim bliže uređuju uslove i način obavljanja poverenih poslova, način finansiranja, odgovornosti ugovornih strana i druga bitna pitanja u vezi sa obavljanjem poverenih delatnosti. Vrednost ovih poslova sa obračunatim PDV-om iznosi 5.000.000,00 RSD mesečno.

Delatnost Direkcije je:

1. uređivanje građevinskog zemljišta i
2. upravljanje javnim putevima, kao delatnost od opšteg interesa.

Direkcija u okviru poverenih delatnosti vrši sledeće stručne poslove:

- stručni nadzor nad izgradnjom i održavanjem objekata iz Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja i nad izgradnjom ili realizacijom ostalih objekata i projekata koji se finansiraju i sufinansiraju iz budžeta Grada Niša;
- stručni nadzor nad obavljanjem komunalnih delatnosti;
- upravljanje opštinskim putevima, ulicama i nekategorisanim putevima u skladu sa odredbama Zakona o putevima;
- upravljanje zaštićenim područjima i dr.

Pored obavljanja poverenih poslova Direkcija je nastavila sa realizacijom započetih poslova po ugovorima koji su u trenutku kada je izgubila svojstvo indirektnog budžetskog korisnika bili aktivni.

Obavljanje ovih poslova i vršenje drugih poverenih poslova za potrebe Grada Niša, JP vrši u skladu sa ugovorom koji zaključuje sa osnivačem.

Grad Niš i Direkcija, zaključuju Ugovor o pružanju usluga broj 182/2019-01, dana 16.01.2019. godine (broj 02-51/19 od 10.01.2019. godine) i Anex I broj 82-1/2019 od 29.11.2019. godine, za period od 01.01. do 31.12.2019. godine, kojim su bliže određeni uslovi i način obavljanja poverenih poslova, način finansiranja, odgovornosti ugovornih strana i druga pitanja vezana sa obavljanjem delatnosti.

Vrednost poslova iz ovog ugovora sa obračunatim PDV-om iznosi 5.000.000,00 RSD za period 01.01. do 30.11.2019. godine, odnosno 7.760.000,00 RSD za period 01.12. do 31.12.2019. godine.

Nadzorni odbor Direkcije je na sednici održanoj dana 05.07.2019. godine doneo Program o izmenama i dopunama Programa poslovanja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, broj 01-2601-2/19, na koji je Skupština Grada Niša dala saglasnost Rešenjem broj 06-764/2019-36-02, dana 16.08.2019. godine.

Kako je članom 19. Zakona o putevima predviđeno da se finansiranje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite javnog puta može obezbediti iz budžeta Republike Srbije, pristupilo se uređivanju načina finansiranja obavljanja delatnosti upravljanja javnim putevima na teritoriji Grada Niša i sa tim u vezi Grad Niš je sa JP Direkcija za izgradnju Grada Niša zaključio Ugovor broj 3396/3019-01, dana 28.08.2019. godine.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA, KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA I IZVEŠTAJNA VALUTA

2.1. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća uključuju Bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine, Bilans uspeha i Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, Izveštaj o tokovima gotovine i Napomene uz finansijske izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. Glasnik" RS br. 62/2013) koji zahteva da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Finansijski izveštaji za period 01.01. do 31.12.2019. godine su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014) kao i Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 144/2014).

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza.
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, sačinilo sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine.

Korekcije grešaka nastalih u ranijim periodima se vrše korigovanjem uporednih podataka, što je u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške koji zahteva da se sve korekcije materijalno značajnih grešaka vrše putem korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.

Reviziju finansijskih izveštaja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, za 2018. godinu izvršilo je preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge "Absolute Audit" d.o.o., iz Beograda i izrazilo pozitivno mišljenje.

2.3. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

2.4. Izveštajna valuta

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), odnosno u domicilnoj valuti Republike Srbije.

a) Devizni kursevi valuta na dan 31. decembra iznose:

		2019	2018	2017
1 EUR	=	117,5928 RSD	118,1946 RSD	118,4727 RSD
1 USD	=	104,9186 RSD	103,3893 RSD	99,1155 RSD
1 CHF	=	108,4004 RSD	104,9779 RSD	101,2847 RSD

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kursa važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organ upravljanja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, usvojio je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu, dana 28.04.2017. godine, a odredbe ovog Pravilnika shodno su primenjene i prilikom izrade finansijskih izveštaja za period 01.01.-31.12.2019. godine.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu.

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prillivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%. Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i opremu čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju društva, kao što su građevinski objekti, postrojenja i oprema.

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjavaju sledeće kriterijume:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvima,
- očekuje se da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda
- pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabave je veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa ili
- odlukom stručnih lica.

U trenutku nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke tj. po nabavnoj vrednosti. Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po modelu nabavne vrednosti umanjenoj za ukupnu kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu obračunate amortizacije. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca po isteku meseca u kojem je stavka nekretnina, postrojenja i opreme stavljena u upotrebu, tj. postala raspoloživa za upotrebu, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada se stavka nekretnina, postrojenja i opreme isknjiži kao i kada se reklasifikuje u stalno sredstvo namenjeno prodaji.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja.

U 2019. godini primenjene su sledeće amortizacione stope:

	Korisni vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	40 do 65	3,0-1,5%
Proizvodna oprema	5 do 20	20-5%
Računari	3 do 5	33,33-20%
Nematerijalna ulaganja	5	20%
Ostala osnovna sredstva	4 do 10	25-10%

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi ne podležu amortizaciji.

3.3. ZALIH

Zalihe materijala kao i alata i inventara procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto faktorna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha (troškovi prevoza, manipulativni troškovi, uvozne dažbine i drugi porezi, osim onih koje Društvo može da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez).

Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su zalihe oštećene, ako su postale delimično ili potpuno zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne vrednosti ako se očekuje da će proizvesti u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Alat i inventar koji ne ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstva, smatraju se zalihama i u trenutku davanja na korišćenje, odnosno stavljanja u upotrebu terete troškove, i u poslovnim knjigama Društva evidentiraju se kao troškovi alata i inventara. Troškovi ostalog režijskog materijala obuhvataju: materijal za održavanje higijene, kancelarijski materijal, troškove HTZ opreme, materijal za održavanje kotlarnica, troškove vode u sistemu.

3.4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

3.4.1. Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

3.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene usluge kao i potraživanja po osnovu prodaje imovine. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti. Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje.

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se na osnovu kriterijuma određenih računovodstvenom politikom. Direktni otpis na teret rashoda vrši se u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana i ako su potraživanja bila prethodno uključena u prihode. Odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Nadzorni odbor.

3.5.1. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da isplate svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima iskazana su sredstva na dinarskim i deviznim tekućim računima kod banaka i u blagajni.

3.7. OBAVEZE

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomske koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri.

Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene. Nakon početnog priznavanja i odmeravanja sve finansijske obaveze, odmeravaju se u visini troškova pribavljanja.

3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

3.9. Primanja zaposlenih

3.9.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih.

Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. JP nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.9.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i internim aktima, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri mesečne zarade koju je zaposleni ostvario za mesec koji prethodi mesecu u kome mu prestaje radni odnos, odnosno u visini tri prosečne mesečne zarade isplaćene kod Poslodavca za mesec koji prethodi mesecu u kome mu prestaje radni odnos ili tri prosečne zarade u RS, prema poslednjem objavljenom podatku nadležnog organa za statistiku, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Preduzeće je izvršilo rezervisanja po prethodnom osnovu.

3.9.3. Jubilarne nagrade

Pored toga, Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću i preduzećima čiji je pravni sledbenik Direkcija i u slučaju prelaska u zakonskom roku iz jednog u drugo preduzeće čiji je osnivač Grad Niš.

Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne neto zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu u kome je stečeno pravo na jubilarnu nagradu, i to:

- za 10 godina neprekidnog rada u visini jedne prosečne neto zarade u Preduzeću;
- za 20 godina neprekidnog rada u visini dve prosečne neto zarade u Preduzeću;
- za 30 godina neprekidnog rada u visini tri prosečne neto zarade u Preduzeću.

3.10. PRIHODI I RASHODI

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

Prihodi od prodaje evidentiraju se po isporuci usluge i ispostavljanju fakture. Oni predstavljaju fakturisane iznose za isporučenu uslugu umanjene za PDV i eventualna naknadna odobrenja.

Prihodi se iskazuju u trenutku izvršenja usluge i prelaska značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

Svi troškovi se priznaju u periodu u kome su i nastali u skladu sa načelom nastanka događaja. Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

4. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak utvrđuje se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ.

Stopa poreza na dobit za 2019. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

5. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

6. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Računovodstveni tretman grešaka propisan je MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Koncept greške iz prethodnog perioda u smislu MRS 8, odnosi se samo na materijalno značajne greške. Prema MRS 8, materijalnost neke greške nije utvrđena ni u apsolutnom ni u relativnom smislu, već rukovodstvo svakog pojedinačnog društva treba da proceni kada je greška materijalno značajna.

Društvo ima na raspolaganju dve mogućnosti, da:

- računovodstvenom politikom definiše grešku u apsolutnom ili relativnom smislu; ili
- u svakom konkretnom slučaju procenjuje da li je greška materijalno značajna.

Ukoliko je greška iz prethodnog perioda uticala na pozicije bilansa uspeha, za iznos ispravke greške vrši se korekcija početnog stanja neraspoređene dobiti ili gubitka iz ranijih godina.

BILANS STANJA

A STALNA IMOVINA

7. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 55.277 hiljada.

8. OSNOVNA SREDSTVA

Bruto promene na nekretninama i opremi u 2019. godini date su u pregledu koji sledi:

	Grad. objekti	Oprema	Ostala oprema	Os.sr. u pripremi	Ukupno	Nem ulaganja
Nabavna vrednost:						
Stanje 01.01.2019.	97.548	28.502	585	427.744	554.379	55.924
Povećanje	-	3.860	-	-	3.860	-
(Smanjenje)	(1.068)	2	-	-	(1.066)	-
Stanje 31.12.2019.	96.480	32.364	585	427.744	557.173	55.924
Ispravka vrednosti:						
Stanje 01.01.2019.	(37.243)	(26.338)	(258)	-	(63.839)	(513)
Amortizacija	(1.464)	(1.005)	(73)	-	(2.542)	(134)
Povećanje/(Smanjenje)	414	(6)	-	-	408	-
Stanje 31.12.2019.	(38.293)	(27.349)	(331)	-	(65.973)	(647)
Sadašnja vr. 31.12.19.	58.187	5.015	254	427.744	491.200	55.277
Sadašnja vr. 31.12.18.	60.305	2.164	327	427.744	490.540	55.411

Osnovna sredstva u pripremi sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od RSD 427.744 hiljada i nematerijalna ulaganja sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od RSD 55.277 hiljada odnose se na objekte koje JP Direkcija za izgradnju grada Niša pribavlja u ime i za račun Grada Niša, po zaključenim ugovorima za realizaciju gradskih programa za 2016. godinu i ranije godine (kolovozi, trotoari, kružni tokovi, objekti vodovodne infrastrukture, kolektori, toplovodi i dr.)

Ukupna amortizacija za 2019. godinu iznosi RSD 2.676 hiljada (amortizacija nematerijalnih ulaganja iznosi RSD 134 hiljada). Kod obračuna amortizacije korišćen je proporcionalni metod (Veza Napomena 3.1. ovog Izveštaja).

Obračun amortizacije za poreske svrhe, tj. za poreski bilans vrši se u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", broj 25/01....142/14) i Pravilnikom o razvrstavanju stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS" broj 116/04 i 99/10).

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je obračunalo amortizaciju za poreske svrhe od RSD 3.177 hiljada.

8.1. Ulaganja u opremu

U 2019. godini izvršena su ulaganja u opremu i to nabavku dva vozila u iznosu od 3.860.310,00 RSD, jedno putničko u vrednosti od 2.675.000,00 RSD i jedno terensko u vrednosti od 1.185.310,00 RSD, za koje su sredstva obezbeđena od strane Ministarstva za zaštitu životne sredine za potrebe realizacije Programa upravljanja Spomenika prirode Cerjanska pećina.

Nabavka sitnog inventara izvršena je u ukupnom iznosu od 401.329 RSD i to:

- alat i ostali sitan inventar 184.697 RSD i
- računarska oprema 216.632 RSD.

B OBRTNA IMOVINA

9. ZALIHE

Zalihe i dati avansi:	2019	%	2018	%
1. Materijal (za javnu rasvetu)	411	46,49	590	55,77
2. Dati avansi	473	53,51	468	44,23
- Sindikalna org JP Direkcija za iz. Gr. Niša	387		380	
- NIS GASPROM	16		57	
- JP Službeni glasnik	32		31	
- Boja, Sombor	33		-	
- Ostalo	5		-	
Ukupno (1+2)	884	100	1.058	100

Učešće zaliha u ukupnim obrtnim sredstvima iznosi 0,40%.

Revizori nisu prisustvovali popisu zaliha na dan 31.12.2019. godine, jer nisu bili obavešteni o vremenu vršenja istog, ali su se drugim revizorskim postupcima uverili u tačnost iskazanih zaliha na taj dan.

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od RSD 16.518 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2019	2018
1. Kupci u zemlji	16.518	5.454
Ukupno	16.518	5.454

10.1. Potraživanja od kupaca u zemlji:

Naziv dužnika	2019	Usaglašeno
Grad Niš	12.786	Da
NAISSUS Niš	1632	Da
Gradska toplana Niš	1.406	Da
Ostali	694	Da
Ukupno .	16.518	

Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od Grada Niša za obavljanje poverenih poslova po ugovoru broj 182/2019-01 za 2019. godinu i potraživanja od ostalih kupaca po osnovu obavljanja drugih poslova u skladu sa osnivačkim aktom.

U skladu sa poslovnom politikom, Preduzeće vrši ispravke vrednosti potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 120 dana od dana dospeća.

11. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova sa stanjem na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 158.219 hiljada a kako je dato u pregledu koji sledi:

	2019	2018	Usaglašeno
Potraživanja od Grada Niša-real. gr. programa	104.294	224.308	Da
Potraživanja od gr. Niša-upravljanje i odr.puteva	43.057		
Potraživanja od zakupaca i dr. pot. u korist gr. Niša	10.330	9.157	Da
Ostalo – drugi specifični poslovi	538	538	Da
Ukupno	158.219	234.003	

Potraživanja iz specifičnih poslova odnose se na potraživanja od Grada Niša nastala po osnovu ugovora o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine, kojim je Grad Niš preuzeo dug Direkcije za izvedene a neplaćene radove i usluge po posebnim ugovorima zaključenim u ime i za račun Grada Niša za realizaciju Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seokog područja (Veza Napomena 20.2. ovog Izveštaja).

12. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 21.310 hiljada, a prema analitičkim evidencijama čine:

	2019	2018
1. Potraživanja (preneta iz ran.godina)	19.421	31.157
- Niskogradnja	12.329	-
- MD Gradnja inženjering transporta	2.487	-
- Nisal	3.316	-
- Potraživanja iz stečajnih postupaka	1.289	-
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	1.401	119
3. Potraživanja od zaposlenih (za mobilne telefone)	488	16
Ukupno	21.310	31.292

(Veza Napomena 20.3. ovog Izveštaja).

13. GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina dati su u pregledu koji sledi:

	2019	2018
Poslovni račun - Unicredit banka ad, Beograd	4.404	12.984
Račun za isplatu naknada na teret fondova-Unicredit banka ad, Beograd	208	213
Račun za javne radove-Unicredit banka ad, Beograd	1	0
Poslovni račun - Banka Poštanske štedionice	3.763	-
Račun za prenos sredstava iz budžeta -Min.finan., Uprava za trezor, Beograd	14.040	15.446
Namenski račun (Cerjanska pećina)-MF Uprava za trezor, Beograd	1	1
Ukupno	22.417	28.644

Sredstva na računima poslovnih banaka su potvrđena izvodima sa tekućih računa i dinarskih i deviznih, sačinjenim na dan 31.12.2019. godine.

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2019	2018
PDV	14	15
Ukupno	14	15

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2019	2018
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	98	103
Ukupno	98	103

16. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2019. godine u vanbilansnim evidencijama iskazalo stanja aktive i pasive u iznosu od RSD 91.092 hiljada, a po osnovu primljenih i datih sredstava obezbeđenja (jemstava, menica i garancija) na ime dobrog izvršenja posla i za otklanjanje nedostataka u garantnom roku.

C PASIVA

17. KAPITAL

Osnovni kapital JP Direkcija za izgradnju grada Niša, se sastoji od državnog kapitala. Pregled stanja i promena na kapitalu u 2019. godini dat je u pregledu koji sledi:

	Osnovni Kapital	Rezerve	Dobitak (Gubitak)	Ukupno	
Stanje 01.01.2018.	68.817	-	370	-	69.187
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	339	300	-	639
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	-	-	(370)	-	(370)
Stanje 31.12.2018.	68.817	339	300	-	69.456
Stanje 01.01.2019.	68.817	339	300	-	69.456
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	75	338	-	413
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	(653)	-	(300)	-	(953)
Stanje 31.12.2019.	68.164	414	338	-	68.916

(a) Osnovni kapital

Državni kapital na dan 31.12.2019. godine iskazan je u poslovnim knjigama JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u iznosu od 68.163.570,71 RSD i predstavlja ulog osnivača - Grada Niša, sa 100% učešća.

Registrovani iznos osnovnog državnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre iznosi 500.000,00 RSD (27.06.1992. godine). (veza: Napomena broj 1).

Društvo nema usaglašenu vrednost kapitala koja je iskazana u poslovnim knjigama sa vrednošću iskazanom kod Agencije za privredne registre, Beograd.

(b) Rezerve

Rezerve su formirane po osnovu raspodele dobiti.

(c) Neraspoređeni dobitak

Finansijski rezultat - Neto dobitak tekućeg perioda iznosi RSD 338 hiljada.

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja sa stanjem data su u pregledu koji sledi:

	2019	2018
Dugoročna rezervisanja za zaposlene (otpremnine)	1.889	1.167
Ukupno	1.889	1.167

19. ODLOŽENI PORESKI EFEKTI

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI, osim nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama.

Odložena poreska sredstva u 2019. godini utvrđena su u iznosu od RSD 265 hiljada (Odložene poreska sredstva u 2018. godini utvrđene su u iznosu od RSD 153 hiljada)

20. KRATKOROČNE OBAVEZE

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je sa stanjem na dan 31.12.2019. godine iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 695.397 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Obaveze	2019	2018
1. Obaveze za primljene avanse	6.806	3.463
2. Obaveze iz poslovanja	130.049	221.426
- Dobavljači u zemlji	130.049	221.426
3. Ostale kratkoročne obaveze	69.615	60.746
4. Obaveze po osnovu PDV	-	1.414
5. Obaveze za ostale poreze i doprinose i dr. dažbine	4.878	4.952
6. PVR	484.049	484.049
Ukupno (1 do 6)	695.397	776.050

20.1. Obaveze za primljene avanse

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je na dan 31.12.2019. godine iskazalo obaveze za primljene avanse u iznosu od RSD 6.809 hiljada, date su u pregledu koji sledi:

Obaveze za primljene avanse	2019	Usaglašeno
- EPS DISTRIBUCIJA	1.794	Da
- Opština Merošina	579	Da
- Institut Niška Banja	408	Da
- Austroterm doo, Valjevo	316	Da
- Avansi primljeni pre 31.12.2016 (SAT od RSD 1.782 hilj.)	2.203	Da
- Ostali	1.506	Da
Ukupno	6.806	

20.2. Obaveze iz poslovanja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2019. godine iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 130.049 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

20.2.1. Obaveze prema dobavljačima u zemlji date su u pregledu koji sledi:

Naziv poverioca	2019	Usaglašeno
1.Obaveze prema dobavljačima za program uprav.puta:	38.592	
- JP Parking servis, Niš	14.806	Da
- JP Železnice infrastruktura Srbije	9.623	Da
- VODOGRADNJA, Niš	5.798	Da
- Bauwesen, doo, Lazarevac	2.516	Da
- Elmont Niš, Beograd	2.447	Da
- GEOMAP SGR, Beograd	1.392	Da
- Ostali dobavljači	2.010	Da
2.Obaveze prema programu grada Niša	90.501	
- PD JUGOISTOK	53.621	Da
- EPS	36.243	Da
- Ostali	637	
3.Obaveze prema dobavljačima u zemlji:	956	
- Telekom	481	Da
- Institut za puteve, Beograd	293	Da
- Dunav osiguranje, Niš	98	Da
- Ostali dobavljači	114	Da
Ukupno (1+2+3)	130.049	

Najveći deo obaveza prema dobavljačima odnosi se na obaveze prema izvođačima radova i izvršiocima usluga nastale po ugovorima zaključenim u ime i za račun Grada Niša za realizaciju Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture, dok se deo obaveza odnosi na obaveze prema dobavljačima nastale iz redovnog poslovanja. (Veza Napomena 11. ovog Izveštaja).

20.3. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2019. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 69.615 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2019	Usaglašeno
Ostale obaveze prema Gradu Nišu iz specifičnih poslova	42.194	Da
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	695	Da
Obaveze za obustave iz zarada	98	Da
Obaveze prema zaposlenima	21	
Obaveze za primljene depozite	7.149	Da
Druge nepomenute obaveze	37	Da
Obaveze prema budžetu	19.421	Da
Ukupno	69.615	

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na obaveze za isplatu zarada za mesec decembar 2019. godine. Obaveze prema budžetu iznose 19.421.040,34 RSD. (Veza Napomena 12. ovog Izveštaja).

20.4. Obaveze za ostale poreze i doprinose i dr. dažbine

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2019. godine iskazalo obaveze po osnovu ostalih poreza, doprinosa i drugih dažbina u iznosu od RSD 4.878 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2019	2018
- Obaveze za porez iz rezultata	289	1
- Obaveze po sudskim taksama i izvršenja iz ranijih perioda	4.187	4.632
- Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	402	320
Ukupno	4.878	4.952

20.5. Pasivna vremenska razgraničenja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2019. godine iskazalo Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 484.049 hiljada, i to:

	2019	2018
Donos sa konta 3033-Kapital (nefinansijska imovina u pripremi)	484.049	484.049
Ukupno	484.049	484.049

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na ulaganja i date avanse za nabavku nematerijalne imovine i osnovnih sredstava u pripremi (konta 015, 016, 026 i 028), koja su preknjižena sa kapitala na dan 01.12.2016. godine, a koja će se po dobijanju okončanih situacija isknjižiti iz poslovnih knjiga JP Direkcija za izgradnju grada Niša i evidentirati u poslovnim knjigama Grada Niša, u čije ime i za račun su izvršena ulaganja.

21. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Potraživanja i obaveze su uglavnom usaglašene, a kako je dato pojedinačno u prethodnim tačkama ovih Napomena.

BILANS USPEHA

22. POSLOVNI PRIHODI

Vrsta prihoda	2019	2018
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	75.205	51.807
- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	75.205	51.807
2. Prihodi od subvencija i dotacija:	1.185	1.218
3. Drugi poslovni prihodi:	326.334	14.082
- Refundacija troškova-izgradnja javnih puteva	24.209	
- Refundacija troškova od Grada Niša	6.154	
- Refundacija troškova –tekuća održavanje puteva	115.580	12.591
- Refundacija troškova –kapitalna održavanje puteva	179.737	1.491
- Prihodi od zakupnina mesta na javnim rasvetama	465	
- Ostali prihodi	189	
Ukupno (1+ do 3)	402.724	67.107

23. POSLOVNI RASHODI

Vrsta rashoda	2019	2018
1. Troškovi materijala	(910)	(1.010)
2. Troškovi goriva i energije	(1.036)	(880)
3. Troškovi zarada naknada i ostali lični rashodi	(43.079)	(42.471)
4. Troškovi proizvodnih usluga	(339.557)	(3.373)
5. Troškovi amortizacije	(2.676)	(2.730)
6. Troškovi dugoročnih rezervisanja	(895)	-
6. Nematerijalni troškovi	(12.056)	(15.267)
Ukupno (1 do 6)	(400.209)	(65.731)

U strukturi poslovnih rashoda, troškovi materijala učestvuju sa 0,23%, troškovi goriva i energije učestvuju sa 0,26%, bruto zarada i drugih primanja sa 10,76%, troškovi proizvodnih usluga sa 84,85%, troškovi amortizacije sa 0,67%, troškovi dugoročnih rezervisanja sa 0,22% i nematerijalni troškovi učestvuju sa 3,01%.

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od RSD 339.557 hiljada se odnose na sledeće:

- kapitalno održavanje puteva od RSD 179.737 hiljada (Veza Napomena 22 ovog Izveštaja);
- tekuće održavanje puteva od RSD 115.580 hiljada (Veza Napomena 22 ovog Izveštaja);
- izgradnja javnih puteva od RSD 24.209 hiljada (Veza Napomena 22 ovog Izveštaja) i
- Ostali proizvodni troškovi od RSD 20.031 hiljada.

24. POSLOVNI REZULTAT

	2019	2018
I. POSLOVNI PRIHODI	402.724	67.107
II. (POSLOVNI RASHODI)	(400.209)	(65.731)
Ukupno (I-II)	2.515	1.376

25. FINANSIJSKI PRIHODI

	2019	2018
Ostali finansijski prihodi	11	1
Ukupno	11	1

26. FINANSIJSKI RASHODI

	2019	2018
Rashodi od kamata	797	1.791
Ukupno	797	1.791

27. FINANSIJSKI REZULTAT

	2019	2018
I. FINANSIJSKI PRIHODI	11	1
II. (FINANSIJSKI RASHODI)	(797)	(1.791)
Ukupno (I-II)	(786)	(1.790)

28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2019	2018
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	2	662
Ukupno	2	662

29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2019	2018
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	1.345	73
Ukupno	1.345	73

30. OSTALI PRIHODI

	2019	2018
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	173	-
Ukupno	173	-

31. DOBITAK

Dobitak je iskazan, kao zbir dobitaka i gubitaka podbilansa u bilansu uspeha i to:

	2019	2018
1. Dobitak iz redovnog poslovanja	559	175
2. (Gubitak iz redovnog poslovanja)	-	-
3. Dobitak pre oporezivanja	559	175
4. Porez na dobitak		
- Poreski rashod perioda	(333)	(52)
- Odloženi poreski prihodi perioda	112	177
5. Neto dobitak	338	300

31. PREGLED TOKOVA GOTOVINE

Neto prilivi i odlivi tokova gotovine na dan 31.12.2019. godine su:

	2019	2018
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	23.515	28.057
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(17.752)	-
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(11.990)	-
Ukupni prilivi	581.614	445.054
Ukupni odlivi	(587.841)	(416.997)
Svega neto priliv/(odliv) gotovine	(6.227)	28.057
Gotovina na početku obračunskog perioda	28.644	587
Gotovina na kraju obračunskog perioda	22.417	28.644

Iskazani iznos gotovine u Izveštaju o tokovima gotovine na dan 31.12.2019. godine, slaže se sa stanjem iskazanim u bilansu stanja na taj dan.

32. OSTALA PITANJA

32.1. Sudski sporovi

Prema izjavi rukovodstva, u toku 2019. godine vođeno je 42 sudska spora, od toga na dan 31.12.2019. godine šest (6) je pravosnažno okončano. Predmet navedenih sporova najvećim delom odnosi se na utvrđivanje i isplatu naknade po osnovu faktičkog zauzeća zemljišta, prilikom izvođenja radova na realizaciji gradskih programa kao i na naknadu štete načinjene fizičkim i pravnim licima, usled neadekvatnog održavanja putne infrastrukture.

Procena je rukovodstva Preduzeća da će u okviru procesa reorganizacije rada Gradske uprave Grada Niša, u čijoj je nadležnosti, počev od 1. decembra 2016. godine, i realizacija gradskih programa, Grad Niš preuzeti, kako dospele, tako i potencijalne obaveze, po osnovu realizacije gradskih programa koje je u ime i za račun Grada Niša obavljalo Preduzeće, zaključno sa programima za 2016. godinu, što će u značajnoj meri umanjiti buduće rizike po osnovu potencijalnih obaveza Preduzeća.

32.2. Potencijalne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, nije imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama, kao ni po drugim osnovama.

33. Eksterne kontrole

Prema izjavi rukovodstva JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2019. godini je vršena kontrola od strane Istoriskog arhiva Niša, o pregledu arhivske građe i registraturskog materijala, po osnovu koje je sačinjen Zapisnik 05 Br. 1/138-19 od 19.09.2019. godine.

Prema izjavi rukovodstva JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2019. godini je vršena kontrola od strane Ministarstva Finansija Republike Srbije, Poreske uprave, Filijala Niš, po nalogu broj 47-00328/2019-0073-000 od 14.08.2019. godine.

Predmet kontrole su bili:

- porezi i doprinosi po odbitku- objedinjena naplata, za period 01.01.2018-30.06.2019.
- obračunavanje i plaćanje poreza na dobit za period 01.01.-31.12.2018. i
- obračunavanje i plaćena PDV-a za period 01.01.2018-30.06.2019. godine.

34. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja između dana godišnjeg računa i datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, imajući u vidu MRS-10.

Mišljenje ovlašćenog revizora - strana 1-2



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Број: 01-2214-1/20
Датум: 26.05.2020. године

ABSOLUTE AUDIT DOO

Војислава Илића 39/II
11050 Београд

ПРЕДМЕТ: Изјава руководства Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш

Поштовани,

Ову изјаву дајемо у вези ревизије финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш, који су сачињени на дан 31. децембра 2019. године, а коју Ви вршите у циљу изражавања мишљења о тим финансијским извештајима.

Одговорни смо у смислу истинитости и законитости приказивања финансијског положаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш, на дан 31. децембра 2019. године, резултата пословања, промена на капиталу и финансијских токова за 2019. годину, као и у погледу обезбеђења тачних рачуноводствених евиденција на основу којих су ти финансијски извештаји састављени.

Потврђујемо, по нашем сазнању, следеће:

1. Приликом израде финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2019. годину, ми смо:
 - одабрали одговарајуће рачуноводствене политике које смо и примењивали;
 - извршили рачуноводствене процене које су у складу са начелом опрезности и логичности;
 - обелоданили разлоге одступања од усвојених рачуноводствених политика;
 - придржавали се концепта наставка пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.
2. Руководство и одговорна лица нису била укључена у извршење незаконитих радњи.
3. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге, сву одговарајућу документацију и све записнике и одлуке органа управљања.

5. У финансијским извештајима нема материјално значајних грешака нити пропуста.
6. Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша је поступило у складу са свим закљученим уговорима који би, у случају непридржавања, могли имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
7. Није било неправилности у вези са захтевима законодавних органа које би могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
8. У финансијским извештајима су правилно евидентирана и приказана средства која су заложена као гаранција.
9. Немамо планова који би материјално значајно изменили књиговодствену вредност или класификацију средстава и обавеза исказаних у финансијским извештајима.
10. Не планирамо да обуставимо делатност нити имамо планове који би могли да проузрокују настанак застарелих залиха. Нема залиха које су исказане у износима већим од њихове нето продајне вредности.
11. Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша поседује доказе о власништву над свим средствима.
12. Прокњижили смо све обавезе како стварне тако и потенцијалне. У ванбилансним евиденцијама уз финансијске извештаје евидентирали смо све гаранције које смо дали трећим лицима.
13. Није било догађаја након биланса стања који би захтевали корекције и обелодањивања у финансијским извештајима.
14. Вођено је више судских спорова на терет и у корист Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша. Детаљан извештај о судским споровима достављен је ревизору.
15. У финансијским извештајима смо приказали све кредитне аранжмане.



ДИРЕКТОР

Небојша Ловић, дипл. инж. грађ.