

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 14 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		2.619	4.141	5.172
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		2.619	4.141	5.172
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		2.619	4.141	3.398
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016				1.774
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартје од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		412	211	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		353.408	444.256	334.830
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		1.718	189	153
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1.507	43	
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		211	146	153
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		58.042	15.292	13.164
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		48.181	9.002	11.335
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		9.861	6.290	1.829
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		148.362	420.853	311.032
22	IV. Друга потраживања	0060		65.104	5.617	1.103
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		72.607	2.239	9.296
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		7.575	66	82

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		356.439	448.608	340.002
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		278.120	278.536	216.811
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		14.861	14.517	13.297
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		51	51	51
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		51	51	51
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				
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				
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		14.810	14.466	13.246
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		14.466	13.246	10.145
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		344	1.220	3.101
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		1.834	1.903	1.230
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		1.526	1.120	
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1.526	1.120	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		308	783	1.230
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		308	783	1.230
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		339.744	432.188	325.475
42	І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		510	463	438
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		510	463	438
430	ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		1.439	701	3.700
43 осим 430	ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		178.235	3.711	3.513
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		9.706	20	9
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		168.529	3.691	3.504
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		156.514	426.216	317.317
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2.960	1.064	460
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		86	33	47
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	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		356.439	448.608	340.002
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465		278.120	278.536	216.811

у _____ Nisu

дана 8.6.2015. године



Законски заступник

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

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2014 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		492.316	94.393
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		492.305	94.393
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		141.193	77.051
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		351.112	17.342
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		11	
	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		484.985	88.114
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		5.472	6.506
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1.489	1.219
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		70.955	67.010
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		400.777	7.914
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		1.522	1.427

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		406	180
55	ХИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		4.364	3.858
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030		7.331	6.279
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		1.621	155
66 осим 662, 663 и 664	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		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		1	
662	ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1.620	155
663 и 664	ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		181	177
56 осим 562, 563 и 564	И. 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			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		134	168
563 и 564	ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		47	9
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		1.440	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049			22
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	ИИ. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		8.123	3.552
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		22	5
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		250	202
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		420	2.508
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
69 - 59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		22	
59 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			954
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		442	1.554
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		299	545
део 722	ИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	ИИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		201	211
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064		344	1.220
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____ Nisu _____

дана 8.6.2015. године



Законски заступник

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2014 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		344	1.220
	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 бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024		344	1.220
	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 _____ Nisu
 дана 8.6.2015. године



Законски заступник

Прилог 5

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

- у хиљадама динара -

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

у _____ Нису
дана 08.06. 20 15. године

Компоненте осталог резултата																		
Ред. број	ОПИС	330		331		332		333		334 и 335		336	337					
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансиских извештаја							
1	2	9											10	11	12	13	14	15
1	Почетно стање на дан 01.01. 2013. а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	4109		4127		4145		4163		4181		4199		4217		4218		
		4110		4128		4146		4164		4182		4200		4219		4220		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дуговој страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	4111		4129		4147		4165		4183		4201		4219		4220		
		4112		4130		4148		4166		4184		4202		4221		4222		
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013. а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0 б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4113		4131		4149		4167		4185		4203		4221		4222		
		4114		4132		4150		4168		4186		4204		4221		4222		
4	Промене у претходној 2013. години а) промет на дуговој страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4115		4133		4151		4169		4187		4205		4223		4224		
		4116		4134		4152		4170		4188		4206		4223		4224		
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2013. а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0 б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4117		4135		4153		4171		4189		4207		4225		4226		
		4118		4136		4154		4172		4190		4208		4225		4226		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дуговој страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	4119		4137		4155		4173		4191		4209		4227		4228		
		4120		4138		4156		4174		4192		4210		4227		4228		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014. а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0 б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4121		4139		4157		4175		4193		4211		4229		4230		
		4122		4140		4158		4176		4194		4212		4229		4230		
8	Промене у текућој 2014. години а) промет на дуговој страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4123		4141		4159		4177		4195		4213		4231		4232		
		4124		4142		4160		4178		4196		4211		4231		4232		
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2014. а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4125		4143		4161		4179		4197		4215		4233		4234		
		4126		4144		4162		4180		4198		4216		4233		4234		

- у хиљадама динара

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

Законски заступник

М.П.

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2014 . године

- у хиљадама динара -

П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1.005.401	656.278
1. Продаја и прмљени аванси	3002	1.001.967	654.449
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2.274	904
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.160	925
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	934.560	662.509
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	839.798	575.962
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	70.983	68.785
3. Плаћене камате	3008	1.089	885
4. Порез на добитак	3009	186	282
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	22.504	16.595
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	70.841	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		6.231
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		396
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		396
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		396

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	473	430
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	473	430
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	473	430
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	1.005.401	656.278
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	935.033	663.335
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	70.368	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		7.057
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	2.239	9.296
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	72.607	2.239

у _____ Нису
 дана _____ 8.6.2015. _____ године



Законски заступник

ЈКП ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2014. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

У склопу наведених делатности су и следећи послови:

1. штампање и дистрибуција легитимација за превоз појединачних, месечних и полумесечних превозних карата,
2. израда и контрола остваривања реда вожње,
3. предлагање привремене или трајне корекције реда вожње,
4. контрола превозних карата, исправа путника у возилима као и наплата доплатних карата
5. предлагање мера на отклањању ванредних околности које ометају нормално функционисање јавног превоза,
6. предлагање изгледа и дизајна информационих ознака истакнутих на возилима, израда идентификационих ознака за возно особље, као и легитимација за превоз, месечних и полумесечних карата и појединачних карата,
7. организовање постављања обавештења путницима на стајалиштима и терминусима,
8. пријем извештаја превозника о реализацији превоза,
9. пренос средстава добијених од продаје возних карата превозницима,
10. контрола квалитета рада са предлогом за примену уговорених казних одредаба,
11. организација рада приградске аутобуске станице,
12. опште информисање путника.

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

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

Порески идентификациони број Предузећа је 107073107.

Матични број Предузећа је 20736674.

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

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Преузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

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

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

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

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

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

3.3. Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину, који су били предмет ревизије.

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

3.4 Пословни приходи

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

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

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

3.5 Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- /е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6 Финансијски приходи и расходи

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

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

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

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

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

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

3.8 Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9 Залихе

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

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

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

Основни финансијски инструменти су:

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

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

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

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

(а) **Дужнички инструменти** под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Друштво треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

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

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

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

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

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

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

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

3.12 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

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

3.13 Примања запослених

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

- а) краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
- б) примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;

3.13.1 *Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање*

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

3.13.2 *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

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

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

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

3.14 Порез на добитак

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

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

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

3.14.1 Порески расход периода

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

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

3.14.2 Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

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

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

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

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

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

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

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

4. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

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

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

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

5.2 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

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

5.3 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

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

5.4 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈА

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

5.5 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

5.6 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

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

5.7 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

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

5.8 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

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

	2014.		2013.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкове резервисања за гарантни рок			
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава			
Резервисања за задржане кауције и депозите			
Резервисања за трошкове реструктурирања			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	406		180
Остала резервисања			
Укупно	406		180

5.9 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

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

5.10 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

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

5.11 ПРИХОДИ ОД КАМАТА

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

заједничких улагања који се обрачунавају методом удела			
Укупно	1.620		155

5.12 РАСХОДИ КАМАТА

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

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

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

5.14 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2014.		2013.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали приходи			
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме			
Добици од продаје биолошких средстава			
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности			
Добици од продаје материјала			
Вишкови			
Наплаћена отписана потраживања			
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата			
Приходи од смањења обавеза			
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања			
Остали непоменути приходи	22		5
Свега	22		5
Приходи од усклађивања вредности имовине			
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава			
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања			
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме			
Приходи од усклађивања вредности залиха			
Приходи од усклађивања вредности остале имовине			
Свега			
Укупно	22		5

5.15 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу и расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	250	202
Свега	250	202
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	250	202

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

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

5.17 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

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

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

6 БИЛАНС СТАЊА

6.1 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

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

6.2 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од РСД 201 хиљада, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

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

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

6.3 ЗАЛИХЕ

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

6.4 ПОТРАЖИВАЊА

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

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

6.5 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	148.362	420.853
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова		
Укупно	148.362	420.853

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

6.6 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

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

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

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

6.7 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

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

6.8 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

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

6.9 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

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

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

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

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

6.10 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

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

Расподела нераспоређеног добитка 2014. године није извршена.

6.11 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

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

Дугорочна резервисања обухватају:

	2014.	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.526	1.120
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	1.526	1.120

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

6.12 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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

6.12.1 Обавезе по основу финансијског лизинга

Преглед обавеза по основу финансијског лизинга по повериоцима

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

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

				2014.	2013.
	Ознака валуте	Каматн а стопа		РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмове од матичних и зависних правних лица					
Текуће доспеће					
Свега					
Краткорочне кредите и зајмове од осталих повезаних правних лица					
<i>Банка ХУ</i>					
Текуће доспеће					
Свега					
Краткорочне кредите и зајмови у земљи					
<i>Банка ХХ</i>					
<i>Банка ХУ</i>					
Текуће доспеће					
Свега					
Краткорочне кредите и зајмови у иностранству					
<i>Банка ХХ</i>					
<i>Банка ХУ</i>					
Текуће доспеће					
Свега					
Остале краткорочне финансијске обавезе					
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности					
Остале краткорочне финансијске обавезе					
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји					
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године				510	463
Свега				510	463
Укупно				510	463

6.14 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2014	2013.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције		
Примљени аванси, депозити и кауције	1.439	701
Свега	1.439	701

6.15 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

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

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

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

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

6.16 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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

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

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

6.17 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

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

6.18 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2014.		2013.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе за акцизе			
Обавезе за порез из резултата			
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова			
Обавезе за доприносе који терете трошкове			
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	86		33
Укупно	86		33

7. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

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

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

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

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

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

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

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

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

У Нишу, 08.06.2015. год.

М.П.



Законски заступник