

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**



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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća “Direkcija za javni prevoz grada Niša”, Niš (u daljem tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća “Direkcija za javni prevoz grada Niša”, Niš na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uverenja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- *Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.*
- *Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.*
- *Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.*
- *Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.*
- *Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.*

Saopštavamo rukovodstvu između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Ostale informacije o godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i naš izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo predviđene radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

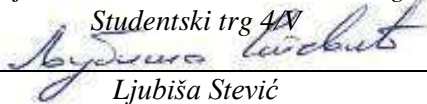
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama u skladu sa članom 34. Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

U Beogradu, 31. mart 2022. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V



Ljubiša Stević
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V




Bogoljub Aleksić
Direktor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20736674

Шифра делатности 5221

ПИБ 107073107

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Генерала Милојка Лешјанина 8

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	7.1	16.715	22.021	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7.1	16.715	22.021	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	7.1	16.654	21.960	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	7.1	61	61	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависим и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависим и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7.2	5.510	4.026	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		299.588	444.432	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7.3	1.052	1.137	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7.3	778	770	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7.3	274	367	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7.4	107.562	46.607	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7.4	5.112	9.020	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	7.4	102.450	37.587	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		30.650	247.981	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.5	30.577	247.942	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	7.6	34		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	7.6	39	39	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7.7	30.000	30.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	7.7	30.000	30.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7.8	47.601	35.840	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7.9	82.723	82.867	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		321.813	470.479	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		145.064	180.439	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		72.794	72.550	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7.10	48.734	47.546	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	7.11	23.754	23.754	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7.12	306	1.250	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7.12	306	1.250	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	7.13	25.647	15.707	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	7.13	25.647	15.707	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7.13	14.647	10.707	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	7.13	11.000	5.000	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		223.372	382.222	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	7.14		30.000	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	7.14		30.000	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	7.15	3.329	209	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7.16	108.932	241.337	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	7.16	108.932	241.337	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		20.511	20.076	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	7.17	17.853	15.080	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	7.18	2.658	2.142	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	7.18		2.854	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	7.19	90.600	90.600	
	Ћ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		321.813	470.479	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	9	145.064	180.439	

у Ниш
 дана 31.03.2022 године


 ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША
 Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20736674

Шифра делатности 5221

ПИБ 107073107

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Генерала Милојка Лешјанина 8

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.765.976	1.466.143
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1	1.758.148	924.776
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1	1.758.148	924.776
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.2	7.828	541.331
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	6.3		36
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.760.460	1.449.601
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.4	5.898	5.787
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.5	144.069	134.998
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.5	114.846	106.332
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.5	19.070	17.704
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.5	10.153	10.962
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.6	5.644	5.723
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	6.7		404
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.8	1.575.025	1.285.505
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6.9	12.274	7.515
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.10	17.550	9.669

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		5.516	16.542
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.11	1.445	624
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.11	1.445	624
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.12	531	631
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.12	531	631
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		914	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			7
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.13	3	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.14	2.594	9.958
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.15	101	422
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.16	1.567	2.671
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.767.525	1.467.189
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.765.152	1.462.861
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.373	4.328
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	6.17	38	307
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.18	2.335	4.021

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.18	3.513	3.869
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.18	1.484	1.098
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		306	1.250
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Ниш
дана 31.03.2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20736674

Шифра делатности 5221

ПИБ 107073107

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Генерала Милојка Лешјанина 8

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		306	1.250
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	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. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		306	1.250
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Ниш

дана 31.03.2022 године



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 20736674

Шифра делатности 5221

ПИБ 107073107

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИЅ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Генерала Милојка Лешјанина 8

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.132.619	1.480.354
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.120.700	1.093.300
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.424	554
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10.495	386.500
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.091.578	1.516.958
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.904.265	1.345.489
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	145.274	136.436
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.249	587
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	6.400	1.912
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	33.390	32.534
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	41.041	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		36.604
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	30.000	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	30.000	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	30.406	24.312
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	406	2.312

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	30.000	22.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	406	24.312
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.188	63.000
1. Увећање основног капитала	3030	1.188	33.000
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		30.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	30.062	985
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	30.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		851
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	62	134
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		62.015
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	28.874	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.163.807	1.543.354
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.152.046	1.542.255
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	11.761	1.099
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	35.840	34.741
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	47.601	35.840

у Ниш

дана 31.05.2022 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20736674

Шифра делатности 5221

ПИБ 107073107

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИЏ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Генерала Милојка Лешјанина 8

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписаи а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	12.000	4010		4019		4028	23.754
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	12.000	4012		4021		4030	23.754
4.	Нето промене у _____ години	4004	35.546	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	47.546	4014		4023		4032	23.754
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	47.546	4016		4025		4034	23.754
8.	Нето промене у _____ години	4008	1.188	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	48.734	4018		4027		4036	23.754

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	2.680	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	2.680	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-1.430	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	1.250	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	1.250	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-944	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	306	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	38.434	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	38.434	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	72.550	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	72.550	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	72.794	4090	

у Ниш

дана 31.03.2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА
ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША, НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ**

ЗА 2021. ГОДИНУ

Ниш, 31.03.2022. године

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Општи подаци о Предузећу

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

Просечан број запослених у 2021.години је 113 (2020 године је био 110).

1.2. Историјат Предузећа

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

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

- штампање и дистрибуција легитимација за превоз појединачних, месечних и полумесечних превозних карата,
- израда и контрола остваривања реда вожње,
- предлагање привремене или трајне корекције реда вожње,
- контрола превозних карата, исправа путника у возилима као и наплата доплатних карата
- предлагање мера на отклањању ванредних околности које ометају нормално
- функционисање јавног превоза,
- 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,
- организовање постављања обавештења путницима на стајалиштима и терми-нусима,
- пријем извештаја превозника о реализацији превоза,
- пренос средстава добијених од продаје возних карата превозницима.

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

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

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству, разврстано у средња правна лица.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

Предузеће врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Ако је неизводљиво утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, Предузеће преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

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

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 4% укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

5.1. Коришћење процењивања

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

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

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

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину, који су били предмет ревизије.

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

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

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

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

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

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

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

<i>Валута:</i>	<i>2021.</i>		<i>2020.</i>
<i>EUR</i>	117.5821		117.5802
<i>USD</i>	103,9262		95.6637
<i>CHF</i>	113,6388		108.4388
<i>GBP</i>	140,2626		130.3984

5.3. Пословни приходи

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

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

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

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

5.4. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

5.5. Трошкови позајмљивања

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

5.6. Финансијски приходи и расходи

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

5.7. Остали приходи и расходи

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

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

5.8. Лизинг

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

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

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

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

Пословни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код 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.

5.9. Некретнине, постројења и опрема

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

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

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од РСД 40 хиљада.

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

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

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

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

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

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

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

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Рачунари и припадајућа опрема	4-7	14,29-25%
Путничка возила	9-12	8,33-11,11%
Аутобуси	8-10	10-12,5%
Остала средства	3-14	7,14-33,33%

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

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

Добици или губици који проистекну из 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.

5.10. Залихе

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

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

5.11. Умањење вредности имовине

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

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

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

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

5.12. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

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

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

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

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

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

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

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

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

5.13. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

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

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

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

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

5.14. Обавезе

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

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

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

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

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

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

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

5.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију
- резервисања за јубиларне награде и
- резервисања за судске спорове.

5.16. Примања запослених

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

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

5.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

5.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017), Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 27/2015, 36/17-Анекс I, 5/18-Анекс II, 94/19-Анекс III и 142/20-Анекс IV) и Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша бр.158/20 15.01.2020. године, Предузеће је у обавези да запосленима, приликом одласка у пензију исплати отпремнине најмање у висини износа три најповољније зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или просечне зараде у предузећу или три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Такође, у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Колективним уговором код послодавца јавног комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Предузеће је у обавези да исплати јубиларне награде запосленима који наврше 10, 20 или 30 година непрекидног рада код послодавца. Под годинама непрекидног рада сматрају се године рада запосленог остварене без прекида у јавно комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш.

У 2021.години извршена је исплата јубиларних награда за 10 година непрекидног рада код послодавца за 31 запосленог.

5.17. Порез на добитак

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

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

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

5.17.1. Порески расход периода

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

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

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

5.17.2. Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

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

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

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

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

5.18. Државна давања

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. Приходи од продаје производа и услуга

Врста прихода	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	947.046	209.678
Приходи од продаје производа и услуга	811.102	715.098
Укупно	1.758.148	924.776

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

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.		
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		537.379
Приходи од условљених донација		
Свега		537.379
Остали пословни приходи		
Приходи од закупнина	131	131
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	7.697	3.822
Свега	7.828	3.952
Укупно	7.828	541.331

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

6.3. Приходи од усклађивања вредности имовине(осим финансијске)

	2021.	2020..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		36
Укупно		36

6.4. Трошкови материјала, горива и енергије

	2021.	2020..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала		
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.554	3.182
Трошкови резервних делова	233	145
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	800	591
Свега	3.587	3.918
Трошкови горива и енергије		
Трошкови горива и енергије	2.311	1.869
Свега	2.311	1.869
Укупно	5.898	5.787

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Од укупно остварених трошкова горива и енергије у 2021. години у износу од РСД 2.311 хиљада, трошкови горива износе РСД 1.397 хиљада, а трошкови енергије и паре износе РСД 914 хиљаде.

6.5. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	114.846	106.332
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.070	17.704
Трошкови накнада по уговору о делу		32
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	664	664
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.509	1.509
Остали лични расходи и накнаде	7.980	8.757
Укупно	144.069	134.998

Трошкови превоза на посао и са посла остварени у укупном износу од РСД 2.254 хиљаде и трошкови на име солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном износу од РСД 3.800 хиљада, чине највећи део осталих личних расхода и накнада.

6.6. Трошкови амортизације

	2021.	2020..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	5.644	5.723
Укупно	5.644	5.723

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

6.7. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

	2021.	2020..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		404
Укупно		404

6.8. Трошкови производних услуга

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	1.555.886	1.267.575
Трошкови транспортних услуга	2.121	2.069
Трошкови услуга одржавања	135	217
Трошкови закупнина	5.470	5.068
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	5.278	5.209
Трошкови истраживања		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	6.135	5.367
Укупно	1.575.025	1.285.505

Највеће учешће у трошковима производних услуга имају трошкови услуга на изради учинака, односно трошкови градског и приградског превоза путника на територији града Ниша по рачунима превозника, који су остварени у укупном износу од РСД 1.555.886 хиљада.

Структура трошкова услуга на изради учинака:

Назив превозника	2021.	%	2020.	%
Ниш-експрес д.о.о. Ниш	1.138.372	73,17%	935.404	73,80%
Арива Литас д.о.о. Пожаревац			26.168	2,06%
Ласта а.д. Београд	250.739	16,12%	184.860	14,58%
Стрела д.о.о. Обреновац	166.775	10,71%	121.143	9,56%
УКУПНО:	1.555.886	100,00%	1.267.575	100,00%

Јавни градски и приградски превоз путника на територији града Ниша је у 2019. години и у јануару месецу 2020. године, реализован по уговорима о јавно-приватном партнерству закљученим са превозницима Ниш експрес Ниш и Аррива Литас Пожаревац.

Почев од 01.02.2020. године, у примени су нови уговори о јавно-приватном партнерству, по којима јавни превоз путника врше превозници Ниш експрес Ниш, Ласта Београд и Стрела Обреновац.

6.9. Трошкови дугорочних резервисања

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови 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	6.274	2.515
Остала резервисања	6.000	5.000
Укупно	12.274	7.515

Предузеће је у 2021. години, поред обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију и обрачуна резервисања за јубиларне награде запослених, извршило и резервисање за трошкове судског спора који се води са привредним друштвом Ћурдић д.о.о. Београд (даље: Ћурдић), у износу од РСД 11.000 хиљада. Ово резервисање је извршено на основу процене адвокатске канцеларије која заступа Предузеће у судским поступцима са овим привредним друштвом, јер постоји могућност да тужбени захтев тужиоца буде делимично и усвојен, при чему би требало рачунати на одређени износ трошкова на терет туженог.

6.10. Нематеријални трошкови

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	11.520	6.041
Трошкови репрезентације	655	200
Трошкови премија осигурања	1.277	456
Трошкови платног промета	1.260	1.195
Трошкови чланарина	574	568
Трошкови пореза	195	323
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	2.069	886

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Укупно	17.550	9.669
---------------	---------------	--------------

У оквиру трошкова непроизводних услуга су трошкови адвокатских услуга, трошкови ревизије финансијских извештаја, трошкови услуга чишћења просторија и остали непрозводни трошкови. Највећи износ тих трошкова чине трошкови адвокатских услуга у износу од РСД 8.624 хиљаде. Трошкове премија осигурања чине трошкови приватног пензијског осигурања запослених, осигурања опреме, комбинованог осигурања рачунара и рачунарске опреме, колективног осигурања запослених, каско осигурања и обавезног осигурања возила од ауто одговорности, у износу од РСД 1.277 хиљада.

6.11. Приходи од камата (од трећих лица)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	1.445	624
Укупно	1.445	624

Приходе од камата чине приходи од камата по другим финансијским пласманима у износу од РСД 278 хиљада, приходи од затезних камата у износу од РСД 542 хиљаде и приходи по ороченим депозитима у износу од РСД 625 хиљада.

6.12. Расходи камата (према трећим лицима)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата (од трећих лица)	531	631
Укупно	531	631

Најзначајнији део расхода камата односи се на расходе камата по кредитима у износу од РСД 530 хиљада.

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

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3	
Укупно	3	

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

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.594	9.958
Укупно	2.594	9.958

Руководство Предузећа сматра да исказане вредности остале имовине у финансијском извештају одговарају њиховој фер вредности на дан 31.12.2021. године

6.15. Остали приходи

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	13	11
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	60	39
Остали непоменути приходи	28	372
Укупно	101	422

6.16. Остали расходи

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу и расхоровања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.031	1.288
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	536	1.383
Укупно	1.567	2.671

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

- вредности свих појединачних потраживања која нису већа од 1.000,00 динара, за које није покренут поступак утужења, односно принудне наплате потраживања, по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима у периоду од 01.07.2011. до 31.12.2020. године, пошто би трошкови утужења сваког од тих дужника били већи од укупног износа потраживања од тог дужника. Укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања је РСД 960 хиљада. од чега је износ од РСД 839 хиљада индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2020. године..

- вредности свих појединачних потраживања по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2017. године, физичким лицима која на дан 31.12.2021.год. имају две или више ненаплаћених опомена за које није покренут поступак утужења. Укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања на овој пописној листи је РСД 7.209 хиљада, од чега је износ од РСД 6.521 хиљаде индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2020. године.

- потраживања по основу опомена издатих физичким лицима у периоду од 01.07.2011. до 23.10.2021. године, за која је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, за које предузеће поседује податке да су у међувремену преминули, у укупном износу од РСД 450 хиљада, од чега је износ од РСД 318 хиљада индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2020. године

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

- потраживања по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима у периоду од 01.07.2011. до 23.10.2021. године, за која је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, према којима су покренути поступци наплате потраживања преко извршитеља, па обустављени због немогућности наплате, у укупном износу од РСД 345 хиљада, од чега је износ од РСД 255 хиљада индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2020. године

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

	2021.	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		4
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(38)	(311)
Укупно	(38)	(307)

6.18. Порез на добитак

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (губитак /добитак пре опорезивања)	2.335	4.021
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	21.082	21.773
Опорезиви губитак/ добит	23.417	25.794
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	23.417	25.794
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)	3.513	3.869
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	3.513	3.869
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	1.484	1.098

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Некретнине, постројења и опрема

	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>			
Стање на 01.01.2021.	71.664	61	71.725
Нове набавке		337	337
Пренос са једног облика на други	337	(337)	
Процена			
Отуђивање и расходовање	(2.407)		(2.407)
Остало			
Стање на 31.12.2021	69.595	61	69.656
<i>Исправка вредности</i>			
Стање на почетку године	49.704		49.704
Корекција почетног стања			
Амортизација 2021. године	5.644		5.644
Процена			
Отуђивање и расходовање	(2.407)		(2.407)
Обезвређења			
Остало			
Стање на крају године	52.941		2.941
Неотписана вредност 31.12.2021.	21.960	61	22.021
Неотписана вредност 31.12.2020.	16.654	61	16.715

7.2. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 3.847 хиљада, по основу резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију, резервисања за јубиларне награде и резервисања за судске спорове, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен. Одложене пореске средства у износу од РСД 1.663 хиљаде, по основу разлике између неотписане књиговодствене и пореске вредности основних средстава на дан 31.12.2021. године, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	5.510	4.026
Одложене пореске обавезе		
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	5.510	4.026

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

7.3. Залихе

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	33	28
Гориво и мазиво	61	61
Резервни делови	670	670
Алат и ситан инвентар	12.176	9.842
Алат и ситан инвентар у употреби	(12.162)	(9.831)
Плаћени аванси за залихе и услуге	274	367
Укупно	1.052	1.137

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

7.4. Потраживања по основу продаје

	2021.	2020..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од осталих повезаних правних лица у земљи	102.450	37.587
Град Ниш-ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	102.450	37.200
Остали		387
Потраживања од купаца у земљи	21.321	30.570
Пчелица	1.431	1.444
Нискоградња доо	818	818
МД Градња инжењеринг транспорт доо	297	297
Префабрикати Морава доо	185	185
Потраживања од купаца за издате опомене	18.045	24.541
Остали	545	3.285
Свега потраживања од купаца	123.771	68.157
Исправка вредности потраживања од купаца		
Исправка потраживања од матичних и зависних правних лица		
Исправка потраживања од осталих повезаних правних лица		
Исправка потраживања од купаца у земљи	(16.209)	(21.550)
Исправка потраживања од купаца у иностранству		
Исправка потраживања осталих потраживања		
Свега исправка вредности	(16.209)	(21.550)
Укупно	107.562	46.607

У оквиру осталих потраживања износ од РСД 18.045 хиљада се односи на потраживања од физичких лица на име издатих опомена за плаћање доплатних карата. Одлуком Надзорног одбора, извршена је исправка вредности опомена за плаћање доплатних карата старијих од 60 дана у висини од 70 - 97% у укупном износу од РСД 14.869 хиљада.

Сама наплата потраживања од издатих опомена за плаћање доплатних карата је иначе доста отежана и дуго траје. Одређени број корисника услуга јавног превоза путника плаћа опомене у

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

валути, односно у року од 8 дана од дана издавања. Други део корисника плаћање врши у додатном року, који им се дозволи доставом опомена на кућне адресе.

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

Од укупних потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године усаглашено је 82,7% потраживања. Неусаглашена потраживања се односе, углавном, на потраживања од градских управа, установа и школа Града Ниша. Неусаглашеност је настала углавном као последица неодазивања на захтеве за усаглашавање, као и различитог начина евидентирања фактура за испоручене картице за превоз путника.

Највећи проценат неусаглашених потраживања се односи на потраживања од физичких лица на име издатих опомена за плаћање доплатних карата са којима је практично немогуће вршити усаглашења, пошто они и не воде пословне књиге. Ако би зато за утврђивање процента усаглашења искључили ова потраживања, проценат усаглашених потраживања би био 97%.

7.5. Остала потраживања

	2021.	2020..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања из специфичних послова		
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	6.399	5.181
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова		
Свега	6.399	5.181
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде	44	23
Потраживања од запослених	144	22
Потраживања од државних органа и организација		220.451
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.887	2.455
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	17.017	14.815
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>	<i>(5.181)</i>	<i>(5.181)</i>
Свега	13.911	232.585
Порез на додату вредност		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ по општој стопи у примљеним фак.који се не признаје у пореском периоду	247	154
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ по посебној стопи у примљеним фактурама, који се не признаје у пореском периоду	10.020	10.020
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи			
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица			
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима			
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима			
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност			2
Свега	10.267		10.176
Укупно	30.577		247.942

Остала потраживања из специфичних послова односе се на принудне наплате потраживања преко јавних извршитеља. Ради се о потраживањима по основу предујма и других трошкова које извршитељи наплате од Предузећа као извршног повериоца, одмах по доношењу закључака о извршењу, а наплата тих трошкова од извршних дужника траје понекад и дуже од годину дана. Са стањем на дан 31.12.2021. године, укупна вредност ових потраживања износи РСД 6.399 хиљада.

Порез на додату вредност односи се на:

На конту 271.30 – ПДВ по посебној стопи који се не признаје у пореском периоду, је евидентиран износ од РСД 10.020 хиљада, од чега је износ од РСД 10.017 хиљада евидентиран по основу пружених услуга превоза путника од стране Ћурдића у периоду од децембра 2017. године до раскида уговора са овим превозником, децембра 2018. године. За децембар 2017. године, Ћурдић је издао рачун за пружене услуге који није био у складу са закљученим уговором. Предузеће му је овај рачун вратило, са захтевом да изда исправан рачун у складу са коначним обрачуном извршених услуга превоза путника, али он то није учинио. Зато је Предузеће против овог превозника покренуло судски спор за накнаду штете у износу од РСД 1.781 хиљада. Привредни суд у Нишу је донео пресуду којом је одбио тужбени захтев Предузећа. Предузеће је Привредном апелационом суду уложило жалбу на пресуду. Поступак по жалби је у току.

По коначним месечним обрачунима извршених услуга превоза путника у 2018. години, извршена су одређена, уговором предвиђена, умањења прихода Ћурдића. Он се није сложио са тим умањењима, тако да је издавао рачуне на износе веће од износа утврђених овим обрачунима.

Предузеће је уложило рекламације на све тако издате рачуне Ћурдића. Приликом књижења ових рачуна, исправан, неспорни део рачуна је евидентиран на дуговној страни конта 435, неспорни нето износ пружених услуга је књижен на потражној страни конта 530.1, а неспорни износ ПДВ-а на потражној страни конта 271.0. Више исказани износи рачуна, који су рекламирани Ћурдићу, су књижени на дуговној страни конта 499, више исказани износи пореских основица су књижени на потражној страни конта 289, а више исказани износ ПДВ-а од РСД 8.236 хиљада је књижен на потражној страни конта 271.30.

Ћурдић је 2018. године покренуо судски спор против Предузећа због дуга у укупном износу од РСД 90.600 хиљада који је уредно рекламиран овом превознику. После првостепене пресуде у корист Предузећа, Привредни апелациони суд је укинуо ту пресуду и предмет вратио на поновно одлучивање. Првостепени суд је донео нову пресуду на терет Предузећа. Пред Привредним апелационим судом је у току поступак по жалби Предузећа.

7.6. Потраживања за више плаћен порез на добитак и осталих пореза и доприноса

	2021.		2020.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања за више плаћен порез на добитак	34		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	39		39
Укупно	73		39

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

			2021.	2020.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали краткорочни финан.пласмани	РСД			
Банка Поштанска штедионица	РСД	Р.кам.ст. НБС + 0,5%	10.000	
ЕРСТЕ БАНКА	РСД	2,5%	20.000	
ХАЛК БАНКА	РСД	2%		30.000
Укупно			30.000	30.000

Предузеће је слободна финансијска средства која је имала на текућим рачунима крајем 2021. године, у износу од РСД 30.000 хиљада, орочило на период од годину дана.

7.8. Готовински еквиваленти и готовина

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	47.601	35.803
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		37
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Укупно	47.601	35.840

Предузеће је током 2021. године платни промет обављало преко текућих рачуна код Уникредит банке, Банке Интеса, Банке Поштанска штедионица, Халк банке, као и преко наменског рачуна (подрачуна) код Управе за трезор. Стање новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2021. године у укупном износу од РСД 47.601 хиљада, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашено је са банкама.

7.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	77	175
Остала активна временска разграничења	82.646	82.692
Укупно	82.723	82.867

7.10. Основни капитал

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2021.	2020.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Акцијски капитал			
Удели предузећа са ограниченом одговорношћу			
Улози			

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Државни капитал		48.734	47.546
Укупно		48.734	47.546

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

Основни капитал у износу од РСД 48.734 хиљаде, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашен је са Агенцијом за привредне регистре.

7.11. Резерве

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Законске резерве		
Статутарне и друге резерве	23.754	23.754
Укупно	23.754	23.754

7.12. Нераспоређени добитак

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	306	1.250
Укупан добитак	306	1.250

Одлуком Надзорног одбора од 11.06.2021. године извршена је расподела добити за 2020.годину Предузећа у укупном износу од РСД 1.250 хиљада и то:

- Део добити у износу од РСД 62 хиљаде је уплаћен оснивачу, Граду Нишу 02.11.2021.године и
- Део добити у износу од РСД 1.188 хиљада је распоређен на повећање основног капитала Предузећа.

7.13. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају када:

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

Дугорочна резервисања обухватају:

	2021.	2020.
	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	14.647	10.707
Резервисања за трошкове судских спорова	11.000	5.000
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	25.647	15.707

Предузеће је извршило дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од РСД 14.647 хиљада, као и на резервисања за судске спорове у износу од РСД 11.000 хиљада.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

7.14. Краткорочне финансијске обавезе

			2021.	2020.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмове у земљи				
Уникредит банка	РСД	3,52%		30.000
Текуће доспеће				
Свега				30.000
Укупно				30.000

7.15. Примљени аванси, депозити и кауције

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	3.329	209
Укупно	3.329	209

7.16. Обавезе из пословања

Од обавеза из пословања, Предузеће има само обавезе према добављачима.

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе према добављачима у земљи		
Ниш-експрес д.о.о. Ниш	78.021	170.661
Стрела д.о.о. Обреновац	10.935	24.747
Саобраћајно предузеће Ласта а.д. Београд	17.185	41.906
Остали	2.791	4.023
Укупно	108.932	241.337

Од укупних обавеза према добављачима, са стањем на дан 31.12.2021. године усаглашено је 97% обавеза. Све обавезе према добављачима се измирују у уговореним роковима и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

7.17. Остале краткорочне обавезе

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова	3.459	3.373
Свега	3.459	3.373
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	6.773	6.120
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	827	754
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.059	1.868
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.672	1.562
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	220	211

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	84	78
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	51	49
Свега	11.686	10.642
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		99
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	1.882	161
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	26	46
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	720	679
Свега	2.708	1.065
Укупно	17.853	15.080

7.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе на додату вредност		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	1	1
Обавезе за ПДВ по општој стопи за извршени промет за који није настала обав. ПДВ у пореском периоду		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по посебној стопи за извршени промет за који није настала обав. ПДВ у пореском периоду		
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	2.417	2.079
Свега	2.418	2.080
Обавезе за друге јавне приходе		
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	0	2.854
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	240	62

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Свега	240	2.916
Укупно	2.658	4.996

7.19.Остала пасивна временска разграничења

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала пасивна временска разграничења-рекламирани износи са фактура добављача	90.600	90.600
Укупно	90.600	90.600

На рачуну осталих пасивних временских разграничења евидентирани су делови рачуна које је Предузеће рекламирало превознику Ђурдић, пошто приликом издавања рачуна за извршене услуге превоза путника није поступао по одредбама потписаног јавног уговора, односно по коначним обрачунима извршених услуга превоза, тако што није признавао умањења прихода због превоза путника возилима за која није имао сагласност Предузећа, умањења прихода од 2% пошто није испунио уговорну обавезу да најмање 5% возила из свог возног парка, по истеку треће године од дана почетка примене уговора, замени возилима на компримовани природни гас (ЦНГ), као и друга уговором предвиђена умањења оствареног прихода. Укупан износ рекламираних рачуна Ђурдић, без ПДВ-а износе РСД 82.364 хиљаде. Износ ПДВ-а по тим рачунима Ђурдића у укупном износу од РСД 8.236 хиљада је књижен на рачунима пореза на додату вредност и у том износу Предузеће није користило право на одбитак претходног пореза. Пошто рекламиране износе рачуна Предузеће није плаћало, Ђурдић је покренуо поступак принудне наплате, који је после уваженог приговора Предузећа, прешао у парнични поступак који је вођен у Привредном суду у Нишу. Привредни суд је дана 09.04.2019. године одбио тужбени захтев Ђурдића. Привредни апелациони суд је по жалби Ђурдића, у 2020. години донео решење којим је укинуо пресуду Привредног суда у Нишу и предмет вратио првостепеном суду. Предузеће је дана 21.01.2022. године добило пресуду првостепеног суда од 18.11.2021. године, којим је усвојен тужбени захтев Ђурдића. Даном 04.02.2022. године је Привредном апелационом суду поднета жалба на ову пресуду. Поступак по жалби Предузећа је у току.

8. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

Осим Града Ниша, Предузеће нема пословних трансакција са повезаним странама, којима се, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП), сматрају:

- а) Предузећа која директно или индиректно, преко једног или више посредника контролишу или су контролисана, или су под заједничком контролом са извештајним предузећем;
- б) Зависна предузећа;
- в) Појединци који поседују, директно или индиректно, удео у гласачким правима извештајног предузећа које им даје значајан утицај над предузећем и ужим члановима породице сваког таквог појединца;
- г) Кључно руководеће особе, односно оне особе које имају овлашћење и одговорност за планирање, управљање и контролу активности извештајног предузећа, укључујући директоре и функционере компанија и ужим чланова породице таквих појединаца и
- д) Предузећа у којима се поседују већинска гласачка права, директно или индиректно, од стране било ког лица описаног у в) или г), или над којим такво лице има могућност да значајно утиче. То укључује предузећа у власништву директора или деоничара с већинским уделом извештајног предузећа и предузећа која имају члана руководства заједно са извештајним предузећем.

9. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Опрема других лица у закупу	981	17.608
Примљене менице, гаранције и друга права	24.520	24.520
Бонус-Мобилни телефони и остала опрема	249	249
Остала ванбилансна актива	119.264	138.012
Имовина других субјеката	50	50
Укупно	145.064	180.439

10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Ђурдић је по основу потраживања за услуге градског и приградског превоза путника извршене закључно са августом месецом 2014. године, по уговору закљученим са Градом Нишом, у поступку принудне наплате преко јавног извршитеља наплатио РСД 4.027 хиљада више у односу на потраживања која је имао.

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

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

Према информацији из Правобранилаштва Града Ниша, које заступа Град Ниш у спору са Ђурдићем, овај судски поступак до дана 31.03.2022. године није окончан.

11. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Одељком 32 – Догађаји после извештајног периода МСФИ за МСП је утврђено да се финансијски извештаји сачињени на крају извештајног периода коригују за износе који су настали после завршетка извештајног периода, до датума када су финансијски извештаји одобрени.

Надзорни одбор Предузећа је дана 18.02.2022. године донео Одлуку бр.412/22 о одобравању финансијских извештаја за 2021. годину са датумом 18.02.2021. године.

У периоду од 01.01.2022. до 18.02.2022. године, наплаћена су потраживања Предузећа која су по Годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, била директно или индиректно отписана, у укупној вредности од РСД 197 хиљада. У складу са наведеним Одељком МСФИ за МСП, извршене су одговарајуће корекције износа исказаних у финансијским извештајима за 2021. годину.

Истим Одељком МСФИ за МСП је прописано да ентитет не коригује износе признате у његовим финансијским извештајима који одражавају некорективне догађаје настале након извештајног периода, с тим што за сваку материјално значајну категорију тих догађаја обелодањује информације о природи догађаја и процену његовог финансијског ефекта.

У складу са тим, обелодањујемо следећу информацију:

На основу Споразума закљученог са Градом Нишом, Предузеће је дана 30.06.2018. године престало са обављањем комуналне делатности јавног превоза путника на једном од пакета линија на територији Града Ниша. Од укупно 14 аутобуса којима је обављало ову делатност, Предузеће

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

са стањем на дан 31.12.2021. године, има 13 аутобуса који се већ дуже од три и по године уопште не користе, а паркирани су на простору јавне зоне Јавног предузећа за аеродромске услуге Аеродром Ниш. Садашња књиговодствена вредност свих 13 аутобуса на дан 31.12.2021. године, износи РСД 7.726 хиљаде.

Дана 31.01.2022. године, ЈП Аеродром Ниш је обавестило Предузеће и Полицијску управу у Нишу да су затечена два лица како скидају поједине делове са паркираних аутобуса. Полицијска управа је истог дана вратила Предузећу 7 табли поклопаца од алуминијума, скинутих са паркираних аутобуса, које је привремено одузела од једног од лица која су извршила кривично дело крађе. Комисија за утврђивање несталих делова и штете на аутобусима, именована од стране директора Предузећа је дана 03.02.2022. године утврдила да су са свих 13 аутобуса скинути бројни делови (табле осигурача, подтабле, електроинсталације, рачунари мигаваца и брисача, решетке хладњака, поклопци електроventила за отварање врата и други делови), при чему је проценила да је укупна вредност штете на свим аутобусима РСД 3.380 хиљада.

Дана 08.02.2022. године је Полицијској управи у Нишу поднета кривична пријава против НН лица због кривичног дела тешка крађа из члана 204. Кривичног законика.

Предметни аутобуси нису осигурани код осигураваћег друштва, тако да Предузеће нема право на накнаду штете.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

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

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

Предузеће је у 2021. години исказало позитиван финансијски резултат, тако да је реално очекивати да ће и у наредним годинама Предузеће успешно пословати и остваривати позитивне финансијске резултате. Руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности. Предузеће има повољан однос обртне имовине и краткорочних обавеза. Никада није имало блокаду текућих рачуна и нема проблема са ликвидношћу.

У Нишу, 31.03.2022. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Милена Ристић

Милена Ристић, дипл. економиста



Законски заступник

Милан Милић
Милан Милић, дипл. инж. саобр.