

JKP DIREKCIJA ZA JAVNI PREVOZ GRADA NIŠA NIŠ

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izveštaj o poslovanju	

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP DIREKCIJA ZA JAVNI PREVOZ GRADA NIŠA, NIŠ

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP DIREKCIJA ZA JAVNI PREVOZ GRADA NIŠA, NIŠ (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, kao i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju JKP DIREKCIJA ZA JAVNI PREVOZ GRADA NIŠA, NIŠ, na dan 31. decembra 2023. godine i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije (ISA) primenjivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti 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 Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za godinu završenu na dan 31. decembar 2022. godine su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju nezavisnog revizora od 7. juna 2023. godine izrazio pozitivno mišljenje o navedenim finansijskim izveštajima.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u Godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili da li izgleda da naša saznanja stečena tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP DIREKCIJA ZA JAVNI PREVOZ GRADA NIŠA, NIŠ

Ostale informacije (nastavak)

Na osnovu sprovedenih procedura, u meri u kojoj smo u mogućnosti da to ocenimo, izveštavamo da:

1. Informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine.
2. Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo 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 uveravanja 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 revizorovog 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.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od 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 adekvatnih revizijskih 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.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP DIREKCIJA ZA JAVNI PREVOZ GRADA NIŠA, NIŠ

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama 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 a.
- 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 revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća 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, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.



Milorad Dimitrijević
Licencirani ovlašćeni revizor



PAN REVIZIJA PLUS DOO NOVI SAD
Tolstojeva 6, Novi Sad
Republika Srbija

Novi Sad, 29. mart 2024. godine

Попуњава 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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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	8.1	9.547	16.247	
01	I. 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	8.1	9.547	16.247	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		9.486	16.186	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		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, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним 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 (хартije 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	8.2	2.989	6.470	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		352.765	322.918	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8.3	1.448	1.564	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		782	812	
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		666	752	
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	8.4	122.502	30.709	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		11.667	10.560	
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	8.4	110.835	20.149	
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	8.5	28.542	44.070	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.5	27.553	44.009	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		380		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	8.6	609	61	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	8.7	10.000		
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. Хртије 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		10.000		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8.8	77.080	90.111	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.9	113.193	156.464	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		365.301	345.635	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		156.258	175.068	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		89.286	73.016	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.10	49.074	48.734	
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	8.11	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	8.12	16.458	528	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		16.218	153	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		240	375	
	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	8.14	23.774	35.855	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		23.774	35.855	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		18.674	16.555	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		5.100	19.300	
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	В. 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		252.241	236.764	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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	8.14	270	4.657	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.15	103.331	3.765	
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		103.331	3.765	
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		18.462	16.478	

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	8.16	17.169	16.031	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	8.17	1.293	442	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			5	
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	8.18	130.178	211.864	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД БИСИНЕ 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		365.301	345.635	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		156.258	175.068	

у Ниш

дана 29.03 2024 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 НИЃ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), ГЕНЕРАЛА МИЛОЈКА ЛЕШЈАНИНА 8

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.237.589	2.076.150
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		2.229.667	2.061.235
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	7.1	2.229.667	2.061.235
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	7.2	7.922	9.682
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7.3		5.233
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.232.618	2.069.465
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.4	8.575	7.611
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7.5	167.529	155.468
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		133.424	123.396
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		20.214	19.804
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.891	12.268
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.6	6.844	4.921
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	7.7		1.132
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.8	2.018.540	1.866.693
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	7.9	8.905	11.502
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.10	22.225	22.138

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		4.971	6.685
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	7.11	4.516	1.934
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.516	1.934
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	7.12	110	11
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		110	10
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		4.406	1.923
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	7.13		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7.14	3.330	3.411
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	7.15	1.019	82
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	7.16	771	1.900
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.243.124	2.078.166
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.236.829	2.074.787
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		6.295	3.379
	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	7.17		738
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	7.18	6.295	2.641

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	7.18	2.575	3.225
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	7.18	3.480	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			959
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		240	375
	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 29.03 2024 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 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		240	375
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. 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		240	375
	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 29. 03 2024 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 НИЅ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), ГЕНЕРАЛА МИЛОЈКА ЛЕШЈАНИНА 8

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	48.734	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	48.734	4012		4021		4030	23.754
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	48.734	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	48.734	4016		4025		4034	23.754
8.	Нето промене у _____ години	4008	340	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	49.074	4018		4027		4036	23.754

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. 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	153	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	153	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	375	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	528	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	15.690	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	16.218	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	240	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	16.458	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	72.641	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	72.641	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	73.016	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	88.706	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	89.286	4090	

у НУЦУ

дана 29.03 2024 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца 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 НИЃ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), ГЕНЕРАЛА МИЛОЈКА ЛЕШЈАНИНА 8

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	2.569.445	2.309.267
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.553.486	2.294.180
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4.699	1.204
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	11.260	13.883
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.551.963	2.296.261
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.300.675	2.080.319
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	172.097	161.915
4. Плаћене камате у земљи	3010	50.389	1.517
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.423	3.185
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	25.834	48.439
8. Остали одливи из пословних активности	3014	545	886
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	17.482	13.006
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
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	30.173	344
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	173	344

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	30.000	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		29.656
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	30.173	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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	340	152
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		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	340	152
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	340	152
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.569.445	2.339.267
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.582.476	2.296.757
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		42.510
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	13.031	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	90.111	47.601
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		90.111

у 1464
 дана 29.03 2024 године



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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Ниш, 29.03.2024. године

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Општи подаци о Предузећу

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

Просечан број запослених у 2023. години је 102 (2022. године је био 108).

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. 73/2019 и 44/2021), 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. 89/2020) 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 информису 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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

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 јубиларних награда, и исте су обелодањене у напоменама уз финансијске извештаје.

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. 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. 89/2020).

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

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.

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

Валута:	2023.		2022.
<i>EUR</i>	117.1737		117.3224
<i>USD</i>	105,8671		110,1515
<i>CHF</i>	125,5343		119,2543
<i>GBP</i>	135,0550		132,7026

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 поштој 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 закупаодавца, 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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

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, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње, и да је једнака или већа од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике у складу са Правилником о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.1303/23 од 24.04.2023. године.

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.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

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

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Рачунари и припадајућа опрема	5-9	7,45-213,36%
Путничка возила	9-15	0,58-18,36%
Аутобуси	8-9	81,99-117,33%
Остала средства	5-14	1,04-70,77%

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 пновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз 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 иностранској 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 иностранској 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:

Индијектан 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 индијектном 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:

- 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 иностраној 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 иностраној 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:

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

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, 13/2017- Одлука УС, 113/2017 и 95/2018- аутентично

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

тумачење), 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.4318/2022-01 22.12.2022. 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 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 јавним, јавно комуналним предузећима као и установама чији је оснивач Град Ниш.

У 2023.години извршена је исплата јубиларних награда за седам запослених поводом 10 година непрекидног рада у јавним, јавно комуналним предузећима као и установама чији је оснивач Град Ниш и једна јубиларна награда за 20 година непрекидног рада у јавним, јавно комуналним предузећима као и установама чији је оснивач Град Ниш .

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 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 судске спорове, отпремнине и јубиларне награде, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће судски спорови, отпремнине и јубиларне награде бити исплаћени;

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.

6. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Дана 17.08.2023.године Предузеће је примило Пресуду Привредног апелационог суда 7 ПЖ 2449/22 од 27.07.2023.године, којом је потврђена првостепена Пресуда Привредног суда у Нишу ЗП 548/2020 од 18.11.2021.године и којом је обавезано Предузеће да тужиоцу Предузећу за трговину на велико и мало „Ћурдић“ д.о.о. исплати износ на име главног дуга у износу од 90.600 хиљаде динара са припадајућом законском затезном каматом у износу од 48.293 хиљаде динара. На групи рачуна 28- краткорочна активна временска разграничења је био укалкулисан износ главног дуга без ПДВ-а по основу Пресуде према тужиоцу Предузећу за трговину на велико и мало „Ћурдић“ из тог разлога реализовани износи чине само 10% укупно планиране обавезе. На основу члана 8. Уговора о обављању комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша број 2221/14 од 22.10.2014.године закљученог између Града Ниша и Предузећа и чланом 9. став 2. тренутно важећег и применљивог Уговора о обављању комунлане делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, број 567/20 од 31.01.2020.године, Град Ниш је преузео обавезу да из буџета Града уплати недостајућа средства опредељена поменутом Пресудом. Износ главног дуга и камате је у складу са овим Уговорима фактурисан Граду Нишу, из тог разлога је дошло до овако великог одступања.

Нераспоређени добитак ранијих година је исказано стање 16.404 хиљаде динара, што није планирано Програмом пословања за 2023.годину, из разлога што Предузеће није очекивало овакав исход спора из горе поменуте Пресуде. Евидентирање промена које су резултат грешки из ранијих периода, након добијања Пресуде, а у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, се сматрају материјалном значајном грешком. Корекција материјално значајних грешака из ранијих периода се врши преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији период.

6.1. Ефекти корекције на биланс успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022.	Корекција почетног стања у 2023.	Стање након корекције 02.01.2023. године
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	2.076.150	83,130	2.159.280
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	0	0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	2.061.235	82,364	2.143.599
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	2.061.235	82,364	2.143.599
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			0

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9,682	766	10,448
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	5,233		5,233
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	2.069.465	122,887	2.192.352
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7,611		7,611
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	155,468	36,347	191,815
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	123,396	31,294	154,690
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	19,804	5,053	24,857
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12,268		12,268
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4,921		4,921
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	1,132		1,132
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	1.866.693	82,364	1.949.057
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11,502		11,502
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22,138	4,176	26,314
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	6,685		6,685
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		39,757	39,757
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	1,934	48,322	50,256
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	1,934	48,322	50,256
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	11	48,452	48,463
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	10	48,452	48,462
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	1		1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	1,923		1,923
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		130	130

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3,411		3,411
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	82	55,651	55,733
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	1,900		1,900
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	2.078.166	187,103	2.265.269
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	2.074.787	171,339	2.246.126
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3,379	15,764	19,143
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			0
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			0
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	738		738
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	2,641	15,764	18,405
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				0
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3,225	-454	2,771
722 дуг. салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			0
722 пот. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	959		959
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	375	16,218	16,139
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			0
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			0
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			0
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			0

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				0
	1. Основна зарада по акцији	1061			0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			0

6.2. Ефекти корекције на биланс стања на дан 31. децембра 2023. године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Стање на дан 31.12.2022.	Корекција почетног стања у 2023.	Стање након корекције 02.01.2023. године
1	2	3	4		5
	АКТИВА				0
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	16,247	0	16,247
1	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	0	0	0
10	1. Улагања у развој	0004			0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005			0
13	3. Гудвил	0006			0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			0
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			0
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	16,247	0	16,247
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010			0
23	2. Постројења и опрема	0011	16,186		16,186
24	3. Инвестиционе некретнине	0012			0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	61		61
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			0
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	0	0	0

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019			0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			0
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			0
47	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027			0
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	6,470		6,470
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	322,918	56,424	379,342
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	1,564	0	1,564
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	812		812
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			0
13	3. Роба	0034			0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	752		752
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	30,709	138,893	169,602
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10,560		10,560
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			0
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	20,149	138,893	159,042
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	44,070	-80	43,990

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	44,009	-80	43,929
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	61		61
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050			0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	90,111	-9	90,102
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	156,464	-82,380	74,084
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	345,635	56,424	402,059
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	175,068		175,068
	ПАСИВА				0
	А. КАПИТАЛ(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	73,016	16,218	89,234
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	48,734		48,734
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			0
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	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			0
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			0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	528	16,218	16,746
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	153		153
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	375	16,218	16,593

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413			0
351	2. Губитак текуће године	0414			0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	35,855	-19,300	16,555
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35,855	-19,300	16,555
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	16,555		16,555
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	19,300	-19,300	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			0
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	236,764	59,506	296,270
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	0	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436			0

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439			0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440			0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4,657		4,657
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	3,765	142,240	146,005
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	3,765	142,240	146,005
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	16,478	7,866	24,344
	(0450 + 0451 + 0452)				0
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	16,031	84	16,115
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	442	8,236	8,678
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5	-454	-449
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	211,864	-90,600	121,264
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	345,635	56,424	402,059
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	175,068		175,068

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Приходи од продаје производа и услуга

Врста прихода	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим	1.041.348	1.002.292

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга	1.188.319	1.058.943
Укупно	2.229.667	2.061.235

Скупштина Града Ниша је Одлуком о покретању поступка за поверавање обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша, бр. 06-584/2019-6-02 од 13.06.2019. године, одлучила да Град Ниш обављање ове комуналне делатности обезбеди у складу са одредбама Закона о комуналниом делатностима и Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама, по пројекту јавно-приватног партнерства (даље: ЈПП). Овом одлуком је Предузеће задужено да, као јавно тело, покрене и спроведе поступак ЈПП, предложи све потребне акте, прибави неопходне сагласности и предузме све друге радње прописане Законом о ЈПП и концесијама, у циљу реализације пројекта. Предузеће је припремило Предлог пројекта ЈПП на који је Комисија за ЈПП Владе РС, дана 28.08.2019. године, дала Мишљење бр. 34/2019, да се предметни пројекат може реализовати у форми ЈПП. Скупштина Града Ниша је дана 05.09.2019. године, донела Одлуку бр. 06-857/2019-2-02, о давању сагласности и усвајању Пројекта ЈПП у обављању комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша. После спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Предузеће је дана 23.01.2020. године, закључило седмогодишње уговоре о ЈПП у обављању ове комуналне делатности са превозницима Ниш експрес Ниш и групом понуђача коју чине Ласта Београд и Стрела Обреновац. Град Ниш је Уговором о обављању комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша од 30.01.2020. године, Предузећу поверио обављање ове комуналне делатности, са овлашћењем да све или поједине активности повери, односно пренесе на превознике. Овим уговором је Предузећу дато овлашћење да организује продају појединачних, полумесечних и месечних карата путницима, а Град Ниш се обавезао да из градског буџета издвоји и не текући рачун Предузећа пренесе разлику између збира остварених прихода превозника по коначним месечним обрачунима и укупно прикупљених средстава од продаје свих врста карата путницима, као и накнаду за обављање делатности организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у обављању ове делатности.

Највећи део горе наведених прихода су управо приходи од продатих карата путницима и приходи од услуга по уговору са Градом Нишом.

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.		
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		
Приходи од условљених донација		
Свега		
Остали пословни приходи		
Приходи од закупнина	130	131

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	7.792	9.551
Свега	7.922	9.682
Укупно	7.922	9.682

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

7.3. Приходи од усклађивања вредности имовине(осим финансијске)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		5.233
Укупно		5.233

7.4. Трошкови материјала, горива и енергије

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала		
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.511	3.415
Трошкови резервних делова	440	117
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.668	1.033
Свега	5.619	4.565
Трошкови горива и енергије		
Трошкови горива и енергије	2.956	3.046
Свега	2.956	3.046
Укупно	8.575	7.611

Од укупно остварених трошкова горива и енергије у 2023. години у износу од РСД 2.956 хиљада, трошкови горива износе РСД 1.554 хиљада, а трошкови енергије и паре износе РСД 1.402 хиљада.

7.5. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	133.424	123.396
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20.214	19.804
Трошкови накнада по уговору о делу	148	133
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих	938	663

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.481	1.499
Остали лични расходи и накнаде	11.324	9.973
Укупно	167.529	155.468

Трошкови превоза на посао и са посла остварени у укупном износу од РСД 3.999 хиљада и трошкови на име солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном износу од РСД 6.705 хиљаде, чине највећи део осталих личних расхода и накнада.

7.6. Трошкови амортизације

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	6.844	4.921
Укупно	6.844	4.921

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.

7.7. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		1.132
Укупно		1.132

7.8. Трошкови производних услуга

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	1.997.423	1.846.599
Трошкови транспортних услуга	2.288	2.285
Трошкови услуга одржавања	817	246
Трошкови закупнина	5.416	5.471
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	5.336	5.310
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	7.260	6.782
Укупно	2.018.540	1.866.693

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 1.997.423 хиљада.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Структура трошкова услуга на изради учинака:

Назив превозника	2023.	%	2022.	%
Ниш-експрес д.о.о. Ниш	1.467.347	73,46%	1.362.865	73,80%
Ласта а.д. Београд	318.712	15,95%	286.290	15,50%
Стрела д.о.о. Обреновац	211.364	10,59%	197.444	10,70%
УКУПНО:	1.997.423	100,00%	1.846.599	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.

7.9. Трошкови дугорочних резервисања

	2023.	2022.
	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	3.805	3.202
Остала резервисања	5.100	8.300
Укупно	8.905	11.502

Предузеће је у 2023. 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 5.100 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.

7.10. Нематеријални трошкови

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	11.381	12.891
Трошкови репрезентације	532	636
Трошкови премија осигурања	836	1.136
Трошкови платног промета	2.096	1.506
Трошкови чланарина	587	575

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Трошкови пореза	195		195
Трошкови доприноса			
Остали нематеријални трошкови	6.598		5.199
Укупно	22.225		22.138

У оквиру трошкова непроизводних услуга су трошкови адвокатских услуга, трошкови ревизије финансијских извештаја, трошкови услуга чишћења просторија и остали непроизводни трошкови, Највећи износ тих трошкова чине трошкови адвокатских услуга у износу од РСД 8.677 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 836 хиљаде.

7.11. Приходи од камата (од трећих лица)

	2023.		2022.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	4.516		1.934
Укупно	4.516		1.934

Приходе од камата чине приходи од камата по депозитима по виђењу у износу од РСД 2.297 хиљаде, приходи од затезних камата у износу од РСД 689 хиљаде и приходи по ороченим депозитима у износу од РСД 1.530 хиљада.

7.12. Расходи камата (према трећим лицима)

	2023.		2022.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Расходи камата (од трећих лица)	110		10
Негативне курсне разлике (од трећих лица)			1
Укупно	110		11

Најзначајнији део расхода камата односи се на расходе камата за неблаговремено плаћање јавних прихода у износу од РСД 78 хиљада.

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

	2023.		2022.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана			
Укупно			

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.330	3.411
Укупно	3.330	3.411

Руководство Предузећа сматра да исказане вредности остале имовине у финансијском извештају одговарају њиховој фер вредности на дан 31.12.2023. године.

7.15. Остали приходи

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	235	3
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	286	
Остали непоменути приходи	498	79
Укупно	1.019	82

7.16. Остали расходи

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу и расходовања 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	226	1010
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	545	890

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Укупно	771	1.900
---------------	------------	--------------

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

- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године. укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања на пописној листи је 1.132 хиљаде динара, од чега је износ од 1.017.хиљаде динара индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2022. године.

- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих закључно са 23.10.2023. године физичким лицима, по којима су покренути, па обустављени поступци наплате потраживања пореко извршитеља, због немогућности наплате. Укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања на овој пописној листи је 176 хиљада динара, од чега је износ од 119. хиљада динара индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2022 године.

- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих закључно са 23.10.2023. године физичким лицима, за које Предузеће поседује податке да су у међувремену преминули. Укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања на овој пописној листи је 248 хиљада динара, од чега је износ од 193 хиљаде динара индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2022. године.

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

	2023.	2022.
	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		
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		(738)
Укупно		(738)

7.18. Порез на добитак

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (губитак /добитак пре опорезивања)	6.295	2.641
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	10.869	73

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Опорезиви губитак/ добит	17.164		18.478
Умањење за износ губитка из ранијих година			
Капитални добитак			
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година			
Пореска основица	17.164		18.478
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника			
Умањена пореска основица (Образац ПБ)			
Обрачунати порез (15%)	2.575		3.225
Умањење обрачаног пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)			3.225
Одложени порески расход периода	3.480		
Одложени порески приход периода			959

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.

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. Некретнине, постројења и опрема

	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање на 01.01.2023.	69.947	61	70.008
Нове набавке		144	144
Пренос са једног облика на други	144	(144)	0
Процена			
Отуђивање и расходовање	(45.558)		(45.558)
Остало			
Стање на 31.12.2023.	24.533	61	24.594
Исправка вредности			
Стање на почетку године	53.761		53.761
Корекција почетног стања			

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Амортизација 2023. године	6.844		6.844
Процена			
Отуђивање и расхоровање	(45.558)		(45.558)
Обезвређења			
Остало			
Стање на крају године	15.047		15.047
Неотписана вредност 31.12.2023.	9.486	61	9.547
Неотписана вредност 31.12.2022.	16.186	61	16.247

8.2. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 3.294 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.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	2.989	6.470
Одложене пореске обавезе		
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	2.989	6.470

8.3. Залихе

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	47	71
Гориво и мазиво	61	61
Резервни делови	670	670
Алат и ситан инвентар	4	12.716
Алат и ситан инвентар у употреби		(12.708)
Плаћени аванси за залихе и услуге	666	752
Укупно	1.448	1.564

Алат и ситан инвентар чија је набавна вредност мања од РСД 40 хиљада исказују се као залихе, а од 26.12.2022. године у складу са Правилником о рачуноводству као залихе се признају алат и инвентар чија је вредност мања од просечне бруто зараде по запосленом.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Резервни делови чија је набавна вредност мања од РСД 40 хиљада приликом уградње исказују се као трошак пословања, а од 26.12.2022. године у складу са Правилником о рачуноводству као трошак пословања се признају резервни делови чија је вредност мања од просечне бруто зараде по запосленом.

8.4. Потраживања по основу продаје

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од осталих повезаних правних лица у земљи	110.835	20.149
Град Ниш-ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	110.835	20.149
Остали		
Потраживања од купаца у земљи	25.334	22.227
Пчелица	1.951	1.938
Нискоградња доо	818	818
МД Градња инжењеринг транспорт доо	297	297
Префабрикати Морава доо	185	185
Потраживања од купаца за издате опомене	15.674	13.524
Остали	6.409	5.466
Свега потраживања од купаца	136.169	42.376
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	(13.667)	(11.667)
Исправка потраживања од купаца у иностранству		
Исправка потраживања осталих потраживања		
Свега исправка вредности	(13.667)	(11.667)
Укупно	122.502	30.709

У оквиру осталих потраживања износ од РСД 15.674 хиљаде 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 12.327 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 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 потраживања 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 31.12.2023. године усаглашено је 75,76% потраживања. Неусаглашена потраживања се односе, углавном, на потраживања

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

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 98,5%.

8.5. Остала потраживања

	2023.	2022.
	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	10.220	8.005
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова		
Свега	10.220	8.005
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде	332	196
Потраживања од запослених	50	18
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	702	257
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	19.588	19.648
Минус: Исправка вредности других потраживања	(5.181)	(5.181)
Свега	15.491	14.938
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	60	67
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	1.782	20.999
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		
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		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност		
Свега	1.842	21.066
Укупно	27.553	44.009

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 31.12.2023. године, укупна вредност ових потраживања износи РСД 10.220 хиљада.

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за више плаћен порез на добитак		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	609	61
Укупно	609	61

8.7. Краткорочни финансијски пласмани

			2023.	2022.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали краткорочни финан. пласмани				
Банка Поштанска штедионица	РСД	Р.кам.с т. НБС + 0,5%	10.000	
ЕРСТЕ БАНКА	РСД	2,5%		
Укупно			10.000	

8.8. Готовински еквиваленти и готовина

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	70.080	90.111
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Укупно	70.080	90.111

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Предузеће је током 2023. године платни промет обављало преко текућих рачуна код Уникредит банке, Банке Интеса, ОТП Банке, Банке Поштанска штедионица, Халк банке, као и преко наменског рачуна (подрачуна) код Управе за трезор. Остала новчана средства чине орочени депозити у укупном износу од РСД 10.000 хиљада. Стање новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2023. године у укупном износу од РСД 70.080 хиљада, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашено је са банкама.

8.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход	160	342
Разграничени трошкови по основу обавеза	26	47
Остала активна временска разграничења	113.007	156.075
Укупно	113.193	156.464

8.10. Основни капитал

Основни капитал обухвата:

		2023.	2022.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100,00	49.074	48.734
Укупно		49.074	48.734

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 49.074 хиљаде, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашен је са Агенцијом за привредне регистре.

8.11. Резерве

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Законске резерве		
Статутарне и друге резерве	23.754	23.754
Укупно	23.754	23.754

8.12. Нераспоређени добитак

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Нераспоређени добитак ранијих година	16.218	153
Нераспоређени добитак текуће године	240	375
Укупан добитак	16.458	528

Одлуком Надзорног одбора Предузећа од 23.06.2023. године извршена је расподела добити за 2022.годину у укупном износу од РСД 375 хиљаде и то:

- Део добити у износу од РСД 187 хиљаде је уплаћен оснивачу, Граду Нишу 04.12.2023.године и
- Део добити у износу од РСД 187 хиљаде је распоређен на повећање основног капитала Предузећа. Упис је извршен на основу Решења у Регистр привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре. Повећање основног капитала је извршено дана 12.12.2023.године под бројем БД 108313/2023.

Нераспоређени добитак ранијих година од РСД 16.218 хиљаде је извршен на основу корекције материјално значајне грешке из ранијих година. Објашњење је дато у Напомени број 6.

8.13. 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:

	2023.	2022.
	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	18.674	16.555
Резервисања за трошкове судских спорова	5.100	19.300
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	23.774	35.855

Предузеће је извршило дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од РСД 18.674 хиљада, као и на резервисања за судске спорове у износу од РСД 6.000 хиљада.

8.14. Примљени аванси, депозити и кауције

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	270	4.657
Укупно	270	4.657

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

8.15. Обавезе из пословања

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе према добављачима у земљи		
Ниш-експрес д.о.о. Ниш	76.222	257
Стрела д.о.о. Обреновац	10.629	
Саобраћајно предузеће Ласта а.д. Београд	15.873	
РТВ Belle Amie		1.838
Bus Logic ДОО		449
Привредно друштво Мобтел-ПТТ ДОО Београд		294
Остали	607	927
Укупно	103.331	3.765

Од укупних обавеза према добављачима, са стањем на дан 31.12.2023. године усаглашено је 98,5% обавеза. Све обавезе према добављачима се измирују у уговореним роковима и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

8.16. Остале краткорочне обавезе

	2023.	2022.
	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	3.805	3.471
Свега	3.805	3.471
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.492	7.130
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	852	836
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.210	2.117
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.683	1.613
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	258	76
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	91	18
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	51	11
Свега	12.637	11.801
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	8	
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	26	26
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	613	653
Свега	727	759
Укупно	17.169	16.031

8.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода
Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе на додату вредност		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	2	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 обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.227	393
Свега	1.229	394
Обавезе за друге јавне приходе		
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	64	48
Свега	64	48
Укупно	1.293	442

8.18.Остала пасивна временска разграничења

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	130.178	121.264
Остала пасивна временска разграничења-рекламирани износи са фактура добављача		90.600
Укупно	130.178	211.864

Ступањем на снагу Закона о електронском фактурисању, није могућа било каква измена датума издавања фактура, пошто Систем електронских фактура аутоматски региструје сваку фактуру са датумом и временом њеног стварног издавања, а издавалац фактуре је само у обавези да наведе датум извршеног промета добара, услуга или радова. Доста електронских фактура добављача, посебно за услуге које су пружане у периоду од 01.12.2023 до 31.12.2023. године, издато је у јануару 2024. године.

Зато су по тим фактурама, трошкови пружених услуга у пословним књигама Предузећа књижени у 2023. години, када су стварно и настали, али обавезе по тим фактурама нису могле да се у 2023. години књиже на рачуну 435 – Добављачи у земљи, већ је извршено временско разграничење ових обавеза књижењем на рачуну 490 – Унапред обрачунати трошкови. У 2024. години, када су те фактуре стварно издате, извршено је укидање разграничења, односно прекњижење обавеза са рачуна 490, на рачун 435.

9. 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 ужих 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.

10. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Опрема других лица у закупу	981	981
Примљене менице, гаранције и друга права	25.328	29.437
Бонус-Мобилни телефони и остала опрема		
Остала ванбилансна актива	129.949	144.650
Имовина других субјеката		
Укупно	156.258	175.068

11. 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 31.12.2023. године није окончан.

Предузеће води и два спора пред Привредним судом у Нишу против предузећа Ђурдић. У првом спору везаном за једнострани раскид Уговора о ЈПП од 25.02.2015. године и накнада штете по основу измакле користи закључена је главна расправа дана 02.11.2023. године, али је одлуком суда поново отворена и наредно рочиште је заказано за 12.03.2024. године. Други спор са предузећем Ђурдић везан за дуг по основу непризнатог транспортног рада тужиоца за период од јануара до децембра 2018. године је правоснажно решен одбијањем жалбе туженом и потврђивањем Пресуде Привредног суда у Нишу. Уложена је ревизија на Пресуду Привредног апелационог суда 76Пж.2449/22 од 27.07.2023. године.

12. 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 29.01.2024. године донео Одлуку бр.217/24 о одобравању финансијских извештаја за 2023. годину са датумом 29.01.2024. године.

У периоду од 01.01.2024. до 29.01.2024. године, наплаћена су потраживања Предузећа која су по Годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, била директно или индиректно отписана, у укупној вредности од РСД 9 хиљада . У складу са наведеним Одељком МСФИ за МСП, извршене су одговарајуће корекције износа исказаних у финансијским извештајима за 2023. 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:

У периоду од 01.01.2024. до 29.01.2024. године, није било материјално значајних категорија некорективних догађаја, које би требало обелоданити.

13. 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 било у блокади 13 дана у периоду од 13.09.2023. до 26.09.2023.године, по основу Закључка о извршењу извршитеља Миљана Трајковића ИИ 2371/23 од 12.09.2023.године, а по Пресуди Привредног апелационог суда 7 ПЖ 2449/22 од 27.07.2023.године. Осим овога Предузећа није имало никаквих других поремећаја у пословању. Све своје обавезе је углавном уредно извршавало, а јавни градски и приградски превоз путника на територији Града Ниша је успешно функционисао.

Предузеће је у 2023. 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.

14. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИЦИМА, СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА И ОЦЕНА ЊИХОВЕ ЕФЕКТИВНОСТИ

14.1. Ценовни ризик

Ризик промена цена је ризик да услед промена цена на тржишту, дође до снижења имовине Предузећа. Предузеће је изложено овом ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, потраживања од купаца и обавеза према добављачима.

Цене карата за градски и приградски превоз путника су у надлежности Градског већа Града Ниша. Како је напред већ наведено, Град Ниш се обавезао да на свој терет

преузме плаћање пуне разлике између укупне вредности продатих карата и укупне вредности пружених услуга превоза путника по рачунима превозника. То значи да би се, у случају повећања цена карата, за износ повећаних средстава од продаје карата, за исти износ смањила издвајања средстава из градског буџета. У овом случају је утицај ценовног ризика на финансијски резултат Предузећа минималан, с обзиром да је Предузеће својом пословном политиком утврдило да сви купци карата врше плаћање унапред, односно приликом њиховог преузимања. Једино је установама и предузећима, директним и индиректним корисницима буџета, омогућено да преузете карте плаћају у роковима утврђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, али је и ту ризик да се неко од тих потраживања не наплати минималан.

У случају када, у складу са унапред уговореним параметрима, превозници остваре право на промену цене превоза путника, могућност да изложеност овом ризику доведе до негативног ефекта на финансијски резултат Предузећа је такође минималан, пошто се за износ повећаних или смањених накнада превозницима, за исти износ повећавају или смањују средства која Град Ниш издваја из буџета за финансирање јавног превоза путника.

Одређени утицај на финансијски резултат Предузећа могу да имају само промене цена добара, услуга и радова који су набављају за потребе обављања делатности. Годишњим програмом пословања, после претходно извршеног испитивања тржишта, Предузеће планира висину свих својих трошкова за које има обезбеђена финансијска средства. Уговорима која после спроведених поступака јавне набавке, закључује са добављачима, Предузеће у највећем броју случајева, уговара фиксне цене добара, услуга и радова. Једини већи ризик да дође до значајнијих промена цена је у случају набавке горива, где је практично немогуће уговорати цене у фиксном износу. Међутим, учешће трошкова горива у укупним трошковима Предузећа је релативно мало, па је у овом

случају утицај ценовног ризика на финансијски резултат Предузећа, такође релативно мали.

14.2. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик промене кредитне способности Предузећа, који може утицати на неиспуњење новчаних обавеза према повериоцима и изазвати негативне ефекте на његово пословање. Предузеће може да буде изложено овом ризику, уколико дужници не би били у могућности да дуговања према њему измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност овом ризику је, дакле, ограничена на износ потраживања од купаца на дан биланса стања.

Управљајући овим ризиком, Предузеће је својом пословном политиком утврдило да се месечне карте за превоз путника од купаца наплаћују унапред, односно на дан преузимања карата. Једини изузетак су директни и индиректни корисници буџета, којима је омогућено да преузете карте плаћају у роковима утврђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, али је и ту, као што је напред већ наведено, ризик да се неко од тих потраживања не наплати минималан. С друге стране, превозници који обављају јавни превоз путника, у складу са уговорним одредбама,

на сваких осам дана Предузећу уплаћују пазаре од продатих појединачних карата, а Предузеће њима плаћа извршене услуге тек по пријему уплаћених пазара. Тиме је избегнут готово сваки ризик да се не наплате потраживања Предузећа по основу издатих појединачних карата купцима.

Једини озбиљан ризик неиспуњења обавеза према Предузећу постоји код потраживања од физичких лица којима су, пошто у моменту контроле нису имали купљену карту или издату исправу на основу које имају право на бесплатан превоз, издате опомене за плаћање доплатних карата. Већина тих лица уредно плаћају примљене опомене, али није ни мали број оних који то не чине, тако да је Предузеће принуђено да покреће поступке принудних наплата потраживања од таквих дужника, преко јавних извршитеља.

Међутим, постоји релативно велики број таквих лица која немају никаква примања, или примања која су у складу са чланом 257. Закона о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС“, бр. 106/2015, 106/2016, 113/2017, 54/2019 и 9/2020), изузета од извршења, као што су примања по основу законског издржавања, накнаде штете због нарушеног здравља, примања која се остварују према прописима о социјалној заштити и привремене незапослености и друга примања. При том, већина тих лица нема никакву покретну имовину која се води на њихово име, како би се спровео поступак принудне наплате продајом покретних ствари.

Предузеће је благовремено уочило овај ризик, па је својом пословном политиком утврдило да не покреће поступке принудних наплата потраживања од тих лица, пошто је велика вероватноћа да се таква потраживања не би наплатила, при чему би Предузеће додатно повећало своје трошкове, плаћајући такозване трошкове предујма јавним извршитељима, који се плаћају независно од тога да ли ће се потраживања од извршних дужника наплатити или не. Зато се приликом годишњег пописа потраживања и обавеза, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, врши процена наплативости сваког појединачног потраживања, па се део тих потраживања директно отписује због немогућности наплате (немаштина или смрт дужника, потраживања до износа од хиљаду РСД, при чему су трошкови вођења поступка принудне наплате вишеструко већи и слично), а код потраживања од осталих дужника се врши исправка њихове вредности, при чему се примењују различити проценти исправки вредности, зависно од тога да ли ради о потраживањима од лица која су запослена или примаоци пензија, где је проценат исправки далеко мањи у односу на исправке вредности потраживања од лица за која Предузеће не поседује податке о било каквим примањима.

14.3. Ризик ликвидности и ризик новчаног тока

Ликвидност Предузећа значи његову способност да на време измирује све своје краткорочне обавезе, као и да је солвентно и способно за измирење свих дугорочних обавеза.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша,
Ниш

Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Ризик ликвидности је ризик да дође до настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа услед његове неспособности да испуњава доспеле обавезе.

Ризик ликвидности плаћања је ризик да дође до погоршања способности Предузећа да уредно измирује своје обавезе, а ризик ликвидност имовине представља ризик да не буде у могућности да у целости наплати своја потраживања.

Предузеће на дневном нивоу управља ликвидношћу, упоређујући стање својих ликвидних средстава са текућим обавезама, са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење свих обавеза у тренутку њиховог доспећа.

Руководство Предузећа свакодневно добија потпуне информације о текућим и будућим новчаним приливима и одливима, како би се ризик новчаног тока свео на најмању меру. После увида у тренутно стање новчаних средстава којима Предузеће располаже и плана прилива и одлива средстава у наредном периоду, одобрава се плаћање сваке појединачне обавезе.

Предузеће је и у 2023. години уредно измиривало све своје обавезе из текућих ликвидних средстава, тако да није било потребе за било каквим кредитним или другим задужењима.

У Нишу, 29.03.2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

Душан Јовић, дипл. економиста



Законски заступник

Милан Милић, дипл. инж. саобр.



**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИШ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Ниш, март 2024. године

САДРЖАЈ

1. ОПШТИ ПОДАЦИ, КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА	3
1.1. Општи подаци	3
1.2. Кратак опис пословних активности	3
1.3. Организациона структура	4
2. ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА, КАО И ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА	5
2.1. Приказ развоја и финансијског положаја	5
2.2. Приказ резултата пословања	6
2.3. Информације о кадровским питањима	9
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	10
4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	11
5. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ	11
6. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА	12
7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА	13
8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА	13
9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ЗА ПРОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И УСПЕШНОСТИ ПОСЛОВАЊА	13
10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	13
11. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИЦИМА, СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА И ОЦЕНА ЊИХОВЕ ЕФЕКТИВНОСТИ	14
11.1. Ценовни ризик	14
11.2. Кредитни ризик	15
11.3. Ризик ликвидности и ризик новчаног тока	Error! Bookmark not defined.

На основу члана 34. Закона о рачуноводству (Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 – др. закон), Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш објављује

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2023. ГОДИНУ

1. ОПШТИ ПОДАЦИ, КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

1.1. Општи подаци

Пуно пословно име	Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
Скраћено пословно име	ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша
Седиште	Ниш, Генерала Милојка Лешјанина 8
Матични број	20736674
ПИБ – Порески идентифицициони број	107073107
Адреса за пријем електронске поште	info@jgpnis.rs
Шифра и назив делатности	52.21 – Услужне делатности у копненом саобраћају – претежна делатност 49.31 – градски и приградски копнени превоз путника Ове две делатности су од општег интереса
Укупан број запослених на дан 31.12.2023. год.	107

1.2. Кратак опис пословних активности

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш (у даљем тексту: Предузеће), је основано Одлуком Скупштине града Ниша од 25.03.2011.године („Сл.лист града Ниша“ бр.15/2011). У регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре је регистровано дана 11.05.2011. године.

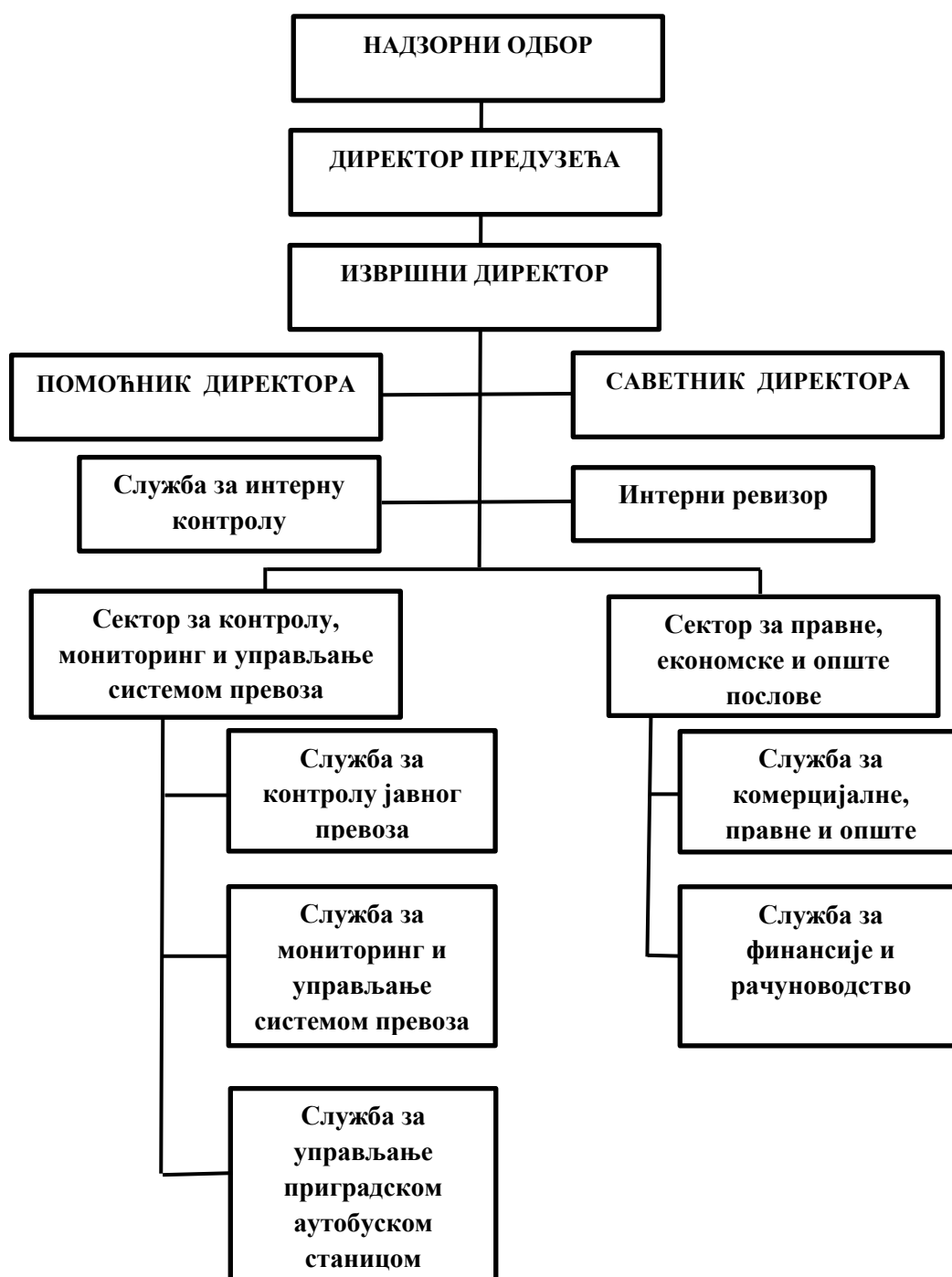
У периоду од оснивања до краја 2014. године, Предузеће је обављало делатност организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији Града Ниша. Крајем 2013. године је преузело и послове организације рада Приградске аутобуске станице у Нишу.

На основу Решења Скупштине Града Ниша бр. 06-573/2014-12-02 од 26.12.2014. године, којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа бр. 2719/14 од 17.12.2014. године, Предузеће је почев од 01.01.2015. године преузело и обављање комуналне делатности градског и приградског превоза путника на једном од четири пакета линија на територији града Ниша. На основу споразума закљученог са Градом Нишом, Предузеће је дана 30.06.2018. године, престало са обављањем делатности јавног превоза путника на овом пакету линија у Нишу.

1.3. Организациона структура

У организационом смислу Предузеће је јединствена целина, а правилником о унутрашњој организацији и систематизацији уређена је његова организација, управљање и руковођење пословањем.

Ради успешног обављања поверених делатности, боље и ефикасније организације рада, а у зависности од врсте и карактера послова који се извршавају, Предузеће је организовано по секторима и службама.



2. ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА, КАО И ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

2.1. Приказ развоја и финансијског положаја

Пословну 2023. годину је у свету, па и у Републици Србији, обележио ратни сукоб између Русије и Украјине, који непрекидно траје од фебруара 2022. године. Једна од најозбиљнијих последица овог сукоба је и енергетска криза, која је довела до великог скока цена свих енергената, али и готово свих осталих производа и услуга. То је у значајној мери ограничавало глобалну привредну активност у готово свим областима.

На све то Предузеће нема никаквог утицаја, али оно у значајној мери утиче на његово пословање. Предузеће редовно прати сва дешавања у земљи и свету која могу да у мањој или већој мери утичу на његово пословање и благовремено доноси одговарајуће одлуке у циљу прилагођавања новонасталим околностима.

Укупна економска активност у Републици Србији је, према подацима Републичког завода за статистику, мерена реалним кретањем бруто домаћег производа (БДП), у 2023. години порасла за 3,8 одсто у односу на 2022. годину. Процењена инфлација у 2023. години износи 15,8 %. Средњи курс ЕУР је током године имао врло мале осцилације (дана 31.12.2022. године је износио 117,3224, а 31.12.2023. године 117,1737).

Одлуком Скупштине Града Ниша бр. 06-420/2013-02 од 26.06.2013. године, Предузеће је обавезано да покрене и спроведе поступак јавно – приватног партнерства (у даљем тексту: ЈПП) у обављању комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша. У складу са одредбама Закона о комуналним делатностима и Законом о ЈПП и концесијама, Предузеће је припремило Предлог пројекта ЈПП, на који је Комисија за ЈПП Владе Републике Србије дала позитивно мишљење, а усвојила га је Скупштина Града Ниша. У складу са усвојеним пројектом ЈПП, Предузеће је, после спроведеног отвореног поступка јавне набавке, у другој половини 2014. и почетком 2015. године, са изабраним превозницима закључило уговоре о ЈПП у обављању ове комуналне делатности. Паралелно са тим је Град Ниш, уговором бр. 3635/2014-01 од 28.10.2014. године, Предузећу поверио обављање комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, која обухвата:

-организацију и обављање јавног градског и приградског превоза путника на линијама које су утврђене уговором и

-организацију, контролу и реализацију интегрисаног тарифног система у обављању ове комуналне делатности, који обухвата и закуп и организацију рада приградске аутобуске станице у Нишу.

Овим уговором је Град Ниш дао овлашћење Предузећу да све или поједине активности обављања превоза путника, може да повери, односно пренесе на превознике, у складу са одлуком Града Ниша којом је Предузећу дато овлашћење да предузме све радње прописане Законом о ЈПП и концесијама, у циљу реализације пројекта ЈПП. После реализације првог пројекта ЈПП, почетком 2020. године је започета реализација новог пројекта ЈПП у обављању ове комуналне делатности, на период од седам година.

Продајом појединачних, полумесечних и месечних карата путницима, Предузеће обезбеђује део средстава за исплату превозницима, а недостајућа средства до укупне вредности пружених услуга превоза путника по њиховим рачунима, Град Ниш, у складу са напред наведеним и новим уговором од 30.01.2020. године, преноси на текући рачун Предузећа. Одлуком о буџету Града Ниша за 2023. годину, та средства су планирана за

реализацију програмске активности 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника, на позицији 101, економска класификација 423 – Услуге по уговору.

Градско веће Града Ниша утврђује цене карата у јавном превозу путника на територији града Ниша, а одређеним категоријама путника утврђује право на бесплатан превоз, или на превоз по повлашћеним ценама.

У циљу доношења исправних и правовремених пословних одлука, Предузеће редовно, током целе пословне године, прати и анализира све аспекте свог пословања, а посебно остварене финансијске резултате.

2.2. Приказ резултата пословања

Детаљан приказ резултата пословања Предузећа је дат у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину. У наставку приказујемо само неке од релевантних параметара пословања.

Пословни приходи (у хиљадама РСД)

Опис	Пословна година	
	2023.	2022.
Приходи од продаје производа и услуга	2.229.667	2.061.235
Остали пословни приходи	7.922	9.682
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим фин.)		5.233
УКУПНО	2.237.589	2.076.150

Пословни расходи (у хиљадама РСД)

Опис	2023.	2022.
Трошкови материјала, горива и енергије	8.575	7.611
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	167.529	155.468
Трошкови амортизације	6.844	4.921
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим фин.)		1.132
Трошкови производних услуга	2.018.540	1.866.693
Трошкови резервисања	8.905	11.502
Нематеријални трошкови	22.225	22.138
УКУПНО	2.232.618	2.069.465

Биланс стања - актива (у хиљадама РСД)

Опис	2023.	2022.
Некретнине, постројења и опрема	9.547	16.247
Одложена пореска средства	2.989	6.470
Залихе	1.448	1.564

Годишњи извештај о пословању за 2023. годину

Потраживања по основу продаје	122.502	30.709
Остала краткорочна потраживања	28.542	44.070
Краткорочни финансијски пласмани	10.000	
Готовина и готовински еквиваленти	77.080	90.111
Краткорочна активна временска разграничења	113.193	156.464
УКУПНО	365.301	345.635

Биланс стања - пасива (у хиљадама РСД)

Опис	2023.	2022.
Основни капитал	49.074	48.734
Резерве	23.754	23.754
Нераспоређени добитак	16.458	528
Резервусања за накнаде и друге бенефиције запослених	18.674	16.555
Остала дугорочна резервусања	5.100	19.300
Краткорочне финансијске обавезе		
Примљени аванси, депозити и кауције	270	4.657
Обавезе према добављачима у земљи	103.331	3.765
Остале краткорочне обавезе	18.462	16.478
Краткорочна пасивна временска разграничења	130.178	211.864
УКУПНО	365.301	345.635

Основни билансни показатељи (у хиљадама РСД)

Опис	2023.	2022.
Пословни приходи	2.237.589	2.076.150
Пословни расходи	2.232.618	2.069.465
Пословни резултат	4.971	6.685
Добитак/губитак пре опорезивања	6.295	2.641
Одложени порески приход /расход периода	3.480	959
Порески расход периода	2.575	3.225
Нето добитак/губитак	240	375
Пословна имовина	365.301	345.635
Укупни капитал	89.286	73.016
Основни капитал	49.074	48.734
Резерве	23.754	23.754
ROA -стопа приноса средстава (нето добит/укупна средства *100)	0,07	0,11
ROE- стопа приноса капитал (нето добит/капитал*100)	0,27	0,51
ЕБИТДА (добит.пре опорез.-операт.трос.+камата+аморт)	2.244.543	2.081.081
Дуг/капитал (дуг.рез.и обавезе, одлож.порес.обав и крат.рез.и обавезе)/капитал*100	323,01	373,37
Ликвидност (обртна средства/краткорочне обавезе*100)	139,85	136,39

% зараде у пословним приходима (Трош.зарада, нак.и остали лич.расходи/пословни приходи*100)	7,49	7,49
--	------	------

Показатељи структуре прихода и расхода

Опис	2023.	2022.
учешће пословних прихода у укупном приходу	1,00	1,00
учешће финансијских прихода у укупном приходу	0,00	0,00
учешће пословних расхода у укупним расходима	1,00	1,00
учешће финансијских расхода у укупним расходима	0,00	0,00

Показатељи економичности пословања

Опис	2022.	2021.
однос укупних прихода према укупним расходима	1,00	1,00
однос пословних прихода према пословним расходима	1,00	1,00
однос финансисјких прихода према финансијским расходима	41,05	175,81

Показатељи финансијског резултата и рентабилности

Опис	2023.	2022.
добит према укупним приходима	0,00	0,00
добит према укупној активи	0,00	0,00
нето добит/укупан капитал	0,00	0,00

Показатељи финансијске стабилности

Опис	2023.	2022.
покриће основних средстава капиталом	0,11	0,22
покриће основних средстава основним капиталом	0,19	0,33

Индикатори опште ликвидности

Опис	2023.	2022.
обртна имовина према обавезама	1,40	1,36
обртна имовина без залиха према обавезама	1,39	1,36
покриће обавеза према добављачима са потраж.од купаца	0,84	0,12

Степен задужености

Опис	2023.	2022.
(краткорочне обавезе+дугор.резер.и обавезе)/пословна пасива	0,76	0,79
обавезе /капитал	2,83	3,73

Први степен ликвидности

Опис	2023.	2022.
готовински еквиваленти и готовина/краткорочне обавезе	0,31	0,38

Други степен ликвидности

Опис	2023.	2022.
(обртна имовина-залихе)/краткорочне обавезе	1,39	1,36

Нето обртни капитал

Опис	2023.	2022.
обртна имовина-краткорочне обавезе (РСД хиљада)	100.524	86.154

2.3. Информације о кадровским питањима

Са стањем на дан 31.12.2023. године, Предузеће има укупно 107 запослених. Од тог броја, са 98 запослених су закључени уговори на неодређено време, а са 9 запослених уговори на одређено време због повећаног обима посла.

У доњој табели је дата квалификациона и полна структура запослених са стањем на дан 31.12.2023. године.

Ред. бр.	Стручна спрема запослених	Запослене женског пола	Запослени мушког пола	Укупан број запослених на дан 31.12.2023. год.
1.	ВСС	20	19	39
2.	ВС	4	3	7
3.	ССС	21	40	61
Укупно		45	62	107

Највећи број од 61 запослених је са средњом стручном спремом. У ову групу запослених спадају првенствено контролори саобраћаја и продавци карата за превоз путника.

Начело родне равноправности и недискриминације је једно од темељних људских права. Предузеће се редовно држи тог начела, тако да је са стањем на дан 31.12.2023. године, у радном односу укупно 45 запослених женског пола, што представља 42% од укупног броја запослених.

У сектору за контролу, мониторинг и управљање системом превоза је запослено укупно 70 запослених, што представља 65% од укупног броја запослених. То се види из наредне табеле у којој је дата структура запослених по организационим јединицама.

Редни број	Стручна спрема запослених	Пословодство	Интерни ревизор	Служба за интерну контролу	Сектор за контролу, мониторинг и управљање системом превоза	Сектор за правне, економске и опште послове	Укупан број запослених
1.	ВСС	4	1	3	15	16	39
2.	ВС				4	3	7
3.	ССС				51	10	61
Укупно		4	1	3	70	29	107

3. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Предузеће већ дужи низ година прати савремене токове у области заштите животне средине и у складу са тим прилагођава своје пословање.

Најзначајнији допринос који Предузеће може да да у циљу заштите животне средине се састоји у томе да створи услове да превозници који обављају градски и приградски превоз путника, смање емисију штетних издувних гасова. Наиме, три превозника који обављају ту делатност на територији града Ниша, годишње аутобусима пређу преко 8.300.000 км, што значајно повећава ниво аеро загађености, посебно на најоптерећенијим градским саобраћајницама. Зато је седмогодишњим уговорима о ЈПП, које је Предузеће закључило са превозницима јануара месеца 2020. године, утврђено да већ после друге године од почетка њихове примене, у најмање 25% возила којима обављају превоз путника имају уграђене моторе који задовољавају минимум ЕУРО 4 норму (стандард), а да се после треће године, проценат тих возила повећа на најмање 45% од укупног броја возила. Мотори са ЕУРО 4 нормом емитују далеко мање штетних издувних гасова од мотора са нижом ЕУРО нормом. На основу више спроведених истраживања се утврдило да један аутобус са ЕУРО 0 нормом, загађује животну средину

Годишњи извештај о пословању за 2023. годину

исто као и 20 аутобуса са ЕУРО 4 нормом. Сви превозници су у 2023. години испунили услов да у најмање 45% возила имају уграђене моторе који задовољавају минимум ЕУРО 4 норму, чиме су значајно допринели смањењу загађености животне средине у Нишу.

Предузеће редовно плаћа накнаде за заштиту и унапређење животне средине. У 2023. години је на име такозване еко таксе уплаћен укупан износ од РСД 125.хиљада.

4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Одељком 32 – Догађаји после извештајног периода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња предузећа (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 донео одлуку број 217/24 од 29.01.2024. године о одобравању финансијских извештаја за 2023. годину, са датумом 29.01.2024. године.

У периоду од 01.01.2024. до 29.01.2024. године, наплаћена су потраживања Предузећа која су по Годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, била директно или индиректно отписана, у укупној вредности од РСД 9.605,85 хиљада. У складу са наведеним Одељком МСФИ за МСП, извршене су одговарајуће корекције износа исказаних у финансијским извештајима за 2023. годину.

Истим Одељком МСФИ за МСП је прописано да предузеће 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 2024. години није било таквих материјално значајних догађаја.

5. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ

Уговор којим је Град Ниш поверио Предузећу обављање комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, закључен је дана 31.01.2020. године, на период од седам година, у складу са јавним уговорима о обављању ове делатности, које је Предузеће закључило са превозницима, а који се примењују од 01.02.2020. године.

Пре истека тих уговора, Град Ниш ће, после извршене анализе постигнутих резултата и сагледавања евентуалних проблема и недостатака у дотадашњем обављању ове делатности, одлучити на који начин ће се убудуће организовати јавни превоз путника. При том је од кључног значаја одлука да ли ће се у нови циклус ЈПП, ући кроз форму уговорног или институционалног партнерства, са или без елемената концесије.

Зато је практично немогуће озбиљније планирати будући развој на дужи рок, него само за наредне три године, до истека уговора са превозницима и Градом Нишом. У том смислу ће се у наредном периоду наставити активности на повећању достигнутог нивоа квалитета јавног превоза путника.

Превозници су закључно са 31.12.2023. године, испунили уговорене обавезе да у најмање 45% возила којима обављају јавни превоз путника, имају уграђене моторе који задовољавају минимум ЕУРО 4 норму. Предузеће ће тражити од превозника да и у Годишњи извештај о пословању за 2023. годину

наредним годинама реализације уговора о ЈПП, у јавни превоз путника укључе још већи број таквих аутобуса, чиме ће се путницима обезбедити квалитетнији и комфорнији превоз, а свим грађанима смањено загађење животне средине. У наредне три године трајања уговора о ЈПП ће се наставити и са пружањем додатних погодности путницима који користе услуге јавног превоза (увођење персонализованих електронских новчаника, постављање дисплеја у аутобусима за обавештавање путника о доласку аутобуса на следеће стајалиште са звучником за говорну најаву и друге погодности).

У циљу повећања ефикасности рада службе за контролу јавног превоза, планирана је набавка уређаја за читавање возних исправа путника. Имплементацијом новог система превоза, почев од фебруара 2020. године и увођењем електронских новчаника током 2021. године, као једног од начина куповине карата од стране путника, наметнула се и потреба за набавком наведених уређаја како би контрола путника била ефикаснија. Наведени уређаји би убрзали рад контролора, што би за последицу имало и већи број контрола по једној смени, а самим тим и повећање прихода од превоза, јер би се тиме још више смањио број путника без купљене карте. Наведени уређаји би омогућили и „on line“ праћење рада службе контроле јавног превоза и израду детаљнијих извештаја о броју извршених контрола и броју путника који у моменту контроле нису имали купљену возну карту по линијама, што би омогућило и чешће контроле на линијама где је највећи број путника без купљене возне карте.

Нема економског оправдања за нека значајнија инвестициона улагања у наредне три године, због неизвесности око начина обављања јавног превоза путника по истеку садашњих уговора о ЈПП.

6. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Како би се путницима који користе јавни превоз пружила што квалитетнија услуга, Предузеће је у непрестаном контакту са превозницима који обављају делатност градског и приградског превоза путника и инсистира на поштовању свих одредби уговора о ЈПП.

Од августа месеца 2021. године, путници преко својих мобилних телефона, у сваком моменту могу да провере за које време на било коју аутобуску станицу долазе аутобуси градског и приградског превоза путника. Истовремено је корисницима услуга градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша омогућено да, поред класичне куповине за готов новац, појединачне карте плаћају и путем такозваног електронског новчаника. Уместо да приликом сваког уласка у аутобус, код себе мора да увек има ситан новац да би купио карту, путник може да унапред на свој електронски новчаник уплати одређена средства и да тим новчаником плаћа појединачне карте у аутобусима, до висине уплаћених средстава. Током 2022. године је развијена и пуштена у рад апликација за online плаћање услуга превоза путника платним картицама, преко мобилних телефона. Корисник преузима и инсталира апликацију NiCard на свом мобилном телефону, креира налог и са своје платне картице пребацује одређени износ средстава за куповину појединачних карата у аутобусима.

У 2023. години нису реализована нека значајнија инвестициона улагања.

7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА

Предузеће је јавно комунално предузеће чији је оснивач и једини члан Град Ниш. Одредбом члана 157. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2019, и 109/2021), је утврђено да једночлано друштво не може стицати сопствени удео.

У Предузећу није било откупа сопствених акција, односно удела.

8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

Предузеће нема огранке.

9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ЗА ПРОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И УСПЕШНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Основни финансијски инструменти Предузећа који су од значаја за процену његовог финансијског положаја и успешности пословања су готовина и готовински еквиваленти, потраживања и финансијски пласмани који настају директно из пословања Предузећа, као и обавезе према добављачима, по кредитима и остале обавезе из пословања Предузећа.

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа.

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Предузећа се исказују готовина у благајни и стања на текућим рачунима Предузећа, као и остала расположива новчана средства.

Потраживања од купаца, краткорочни финансијски пласмани и остала краткорочна потраживања се исказују по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости.

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања Предузећа се исказују у номиналној вредности.

Обавезе по кредитима се првобитно исказују у износима примљених средстава (у номиналној вредности), а после тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматене стопе.

10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима је један од основних елемената доброг управљања у предузећу. Основни циљ управљања ризицима је идентификовање, мерење, анализа, процена и третман ризика, како би се постигло ограничавање и минимизирање његових негативних ефеката на финансијски резултат и остале показатеље пословања.

Од посебно великог значаја и утицаја на пословање Предузећа су финансијски ризици. У ову групу ризика првенствено спадају:

- Тржишни ризик,
- Ризик ликвидности,
- Кредитни ризик и
- Каматни ризик.

Политика управљања финансијским ризицима у Предузећу се првенствено своди на њихово благовремено уочавање, односно идентификовање и спровођење одговарајућих мера у циљу смањења изложености Предузећа тим ризицима и минимизирања потенцијалних негативних утицаја на пословање Предузећа.

11. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИЦИМА, СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА И ОЦЕНА ЊИХОВЕ ЕФЕКТИВНОСТИ

11.1. Ценовни ризик

Ризик промена цена је ризик да услед промена цена на тржишту, дође до снижења имовине Предузећа. Предузеће је изложено овом ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, потраживања од купаца и обавеза према добављачима.

Цене карата за градски и приградски превоз путника су у надлежности Градског већа Града Ниша. Како је напред већ наведено, Град Ниш се обавезао да на свој терет преузме плаћање пуне разлике између укупне вредности продатих карата и укупне вредности пружених услуга превоза путника по рачунима превозника. То значи да би се, у случају повећања цена карата, за износ повећаних средстава од продаје карата, за исти износ смањила издвајања средстава из градског буџета. У овом случају је утицај ценовног ризика на финансијски резултат Предузећа минималан, с обзиром да је Предузеће својом пословном политиком утврдило да сви купци карата врше плаћање унапред, односно приликом њиховог преузимања. Једино је установама и предузећима, директним и индиректним корисницима буџета, омогућено да преузете карте плаћају у роковима утврђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, али је и ту ризик да се неко од тих потраживања не наплати минималан.

У случају када, у складу са унапред уговореним параметрима, превозници остваре право на промену цене превоза путника, могућност да изложеност овом ризику доведе до негативног ефекта на финансијски резултат Предузећа је такође минималан, пошто се за износ повећаних или смањених накнада превозницима, за исти износ повећавају или смањују средства која Град Ниш издваја из буџета за финансирање јавног превоза путника.

Одређени утицај на финансијски резултат Предузећа могу да имају само промене цена добара, услуга и радова који су набављају за потребе обављања делатности. Годишњим програмом пословања, после претходно извршеног испитивања тржишта, Предузеће планира висину свих својих трошкова за које има обезбеђена финансијска средства. Уговорима која после спроведених поступака јавне набавке, закључује са добављачима, Предузеће у највећем броју случајева, уговара фиксне цене добара, услуга и радова. Једини већи ризик да дође до значајнијих промена цена је у случају набавке горива, где је практично немогуће уговорати цене у фиксном износу. Међутим, учешће трошкова горива у укупним трошковима Предузећа је релативно мало, па је у овом

случају утицај ценовног ризика на финансијски резултат Предузећа, такође релативно мали.

11.2. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик промене кредитне способности Предузећа, који може утицати на неиспуњење новчаних обавеза према повериоцима и изазвати негативне ефекте на његово пословање. Предузеће може да буде изложено овом ризику, уколико дужници не би били у могућности да дуговања према њему измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност овом ризику је, дакле, ограничена на износ потраживања од купаца на дан биланса стања.

Управљајући овим ризиком, Предузеће је својом пословном политиком утврдило да се месечне карте за превоз путника од купаца наплаћују унапред, односно на дан преузимања карата. Једини изузетак су директни и индиректни корисници буџета, којима је омогућено да преузете карте плаћају у роковима утврђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, али је и ту, као што је напред већ наведено, ризик да се неко од тих потраживања не наплати минималан. С друге стране, превозници који обављају јавни превоз путника, у складу са уговорним одредбама, на сваких осам дана Предузећу уплаћују пазаре од продатих појединачних карата, а Предузеће њима плаћа извршене услуге тек по пријему уплаћених пазара. Тиме је избегнут готово сваки ризик да се не наплате потраживања Предузећа по основу издатих појединачних карата купцима.

Једини озбиљан ризик неиспуњења обавеза према Предузећу постоји код потраживања од физичких лица којима су, пошто у моменту контроле нису имали купљену карту или издату исправу на основу које имају право на бесплатан превоз, издате опомене за плаћање доплатних карата. Већина тих лица уредно плаћају примљене опомене, али није ни мали број оних који то не чине, тако да је Предузеће принуђено да покреће поступке принудних наплата потраживања од таквих дужника, преко јавних извршитеља.

Међутим, постоји релативно велики број таквих лица која немају никаква примања, или примања која су у складу са чланом 257. Закона о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС“, бр. 106/2015, 106/2016, 113/2017, 54/2019 и 9/2020), изузета од извршења, као што су примања по основу законског издржавања, накнаде штете због нарушеног здравља, примања која се остварују према прописима о социјалној заштити и привремене незапослености и друга примања. При том, већина тих лица нема никакву покретну имовину која се води на њихово име, како би се спровео поступак принудне наплате продајом покретних ствари.

Предузеће је благовремено уочило овај ризик, па је својом пословном политиком утврдило да не покреће поступке принудних наплата потраживања од тих лица, пошто је велика вероватноћа да се таква потраживања не би наплатила, при чему би Предузеће додатно повећало своје трошкове, плаћајући такозване трошкове предујма јавним извршитељима, који се плаћају независно од тога да ли ће се потраживања од извршних дужника наплатити или не. Зато се приликом годишњег пописа потраживања и обавеза, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, врши

процена наплативости сваког појединачног потраживања, па се део тих потраживања директно отписује због немогућности наплате (немаштина или смрт дужника, потраживања до износа од хиљаду РСД, при чему су трошкови вођења поступка принудне наплате вишеструко већи и слично), а код потраживања од осталих дужника се врши исправка њихове вредности, при чему се примењују различити проценти исправки вредности, зависно од тога да ли ради о потраживањима од лица која су запослена или примаоци пензија, где је проценат исправки далеко мањи у односу на исправке вредности потраживања од лица за која Предузеће не поседује податке о било каквим примањима.

11.3. Ризик ликвидности и ризик новчаног тока

Ликвидност Предузећа значи његову способност да на време измирује све своје краткорочне обавезе, као и да је солвентно и способно за измирење свих дугорочних обавеза.

Ризик ликвидности је ризик да дође до настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа услед његове неспособности да испуњава доспеле обавезе.

Ризик ликвидности плаћања је ризик да дође до погоршања способности Предузећа да уредно измирује своје обавезе, а ризик ликвидност имовине представља ризик да не буде у могућности да у целости наплати своја потраживања.

Предузеће на дневном нивоу управља ликвидношћу, упоређујући стање својих ликвидних средстава са текућим обавезама, са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење свих обавеза у тренутку њиховог доспећа.

Руководство Предузећа свакодневно добија потпуне информације о текућим и будућим новчаним приливима и одливима, како би се ризик новчаног тока свео на најмању меру. После увида у тренутно стање новчаних средстава којима Предузеће располаже и плана прилива и одлива средстава у наредном периоду, одобрава се плаћање сваке појединачне обавезе.

Предузеће је било у блокади 13 дана у периоду од 13.09.2023. до 26.09.2023.године, по основу Закључка о извршењу извршитеља Миљана Трајковића ИИ 2371/23 од 12.09.2023.године, а по Пресуди Привредног апелационог суда 7 ПЖ 2449/22 од 27.07.2023.године. Осим тога преузеће је и у 2023. години уредно измиривало све своје обавезе из текућих ликвидних средстава, тако да није било потребе за било каквим кредитним или другим задужењима.

У Нишу, 29.03.2024. године

Лице одговорно за
састављање извештаја

Душан Јовић, дипл. економиста



Законски заступник

Милан Милић, дипл. инж. саобр.