

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА
ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША, НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Ниш, 28.05.2021. године

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 2020.години је 110 (2019.године је био 112).

1.2. Историјат Предузећа

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

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

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

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

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

или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

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

Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не 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 презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

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

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

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или

погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

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

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

5.1. Коришћење процењивања

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

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

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

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2018. годину, који су били предмет ревизије.

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

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

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

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

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

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:

<i>Валута:</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
<i>EUR</i>	117.5802	117.5928
<i>USD</i>	95.6637	104.9186
<i>CHF</i>	108.4388	108.4004
<i>GBP</i>	130.3984	137.5998

5.3. Пословни приходи

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

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

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

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

5.4. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

5.5. Трошкови позајмљивања

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

5.6. Финансијски приходи и расходи

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

5.7. Остали приходи и расходи

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

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

5.8. Лизинг

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

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

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

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

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

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

5.9. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

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

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

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

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

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

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

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.

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, аутобусима у његовом власништву. Пошто му после тога, аутобуси више нису били потребни за обављање осталих делатности које му је поверио оснивач, Предузеће је, у складу са одредбама Закона о јавној својини, покушало да у периоду од децембра 2018. до новембра 2019. године, у поступцима јавног надметања – лицитације, прода укупно 13 аутобуса. Почетне цене аутобуса код прве лицитације су биле тржишне цене које је претходно утврдио судски вештак машинске струке. Пошто није било заинтересованих лица за куповину аутобуса, Предузеће је огласило другу лицитацију истих аутобуса, при чему су почетне цене биле мање за 20% од цена из прве лицитације. И тада није било заинтересованих лица за куповину аутобуса, па је оглашена и трећа лицитација са почетним ценама умањеним на 60% од цена из прве лицитације. Ни са тако умањеним почетним ценама, Предузеће није успело да прода ниједан аутобус.

После нове процене тржишне вредности аутобуса на дан 31.12.2020. године, коју је утврдио судски вештак машинске струке, у складу са чланом 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 2796/14 од 29.12.2014. године, извршено је одговарајуће обезвређење дела имовине.

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:

Индириктан 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 индириктном 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:

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

5.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

5.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014), Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 27/2015) и Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа Дирекција за јавни превоз Града Ниша бр. 2486/15 и 1881/16 од 12.07.2016. године, Предузеће је у обавези да запосленима, приликом одласка у пензију исплати отпремнине у висини износа три зараде које су запослени остварили 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, уколико је то повољније за запослене.

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 у Предузећу.

У 2020.години извршена је исплата јубиларних награда за 10 година непрекидног рада у предузеће за 14 запослених.

5.17. Порез на добитак

Порески расход периода је износ обрачунаог 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). Порез на добит обрачунао 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 дужи 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 дужи од пет година.

5.17.2. Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

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

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

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

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. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. Приходи од продаје производа и услуга

Врста прихода	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	209.678	347.110
Приходи од продаје производа и услуга	715.098	1.093.020
Укупно	924.776	1.440.130

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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	537.379	
Приходи од условљених донација		
Укупно	537.379	

6.3. Други пословни приходи

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	131	131
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	3.822	3.469
Укупно	3.952	3.600

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

6.4. Трошкови материјала

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.182	4.086
Трошкови резервних делова	145	219
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	591	734
Укупно	3.918	5.039

6.5. Трошкови горива и енергије

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	1.869	2.597
Укупно	1.869	2.597

Од укупно остварених трошкова горива и енергије у 2020. години у износу од РСД 1.869 хиљаде, трошкови горива износе РСД 1.027 хиљада, трошкови енергије и паре износе РСД 842 хиљаде.

6.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	106.332	93.542
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.704	16.003
Трошкови накнада по уговору о делу	32	9
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	664	654
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.509	949
Остали лични расходи и накнаде	8.757	8.938
Укупно	134.998	120.095

Трошкови превоза на посао и са посла остварени у укупном износу од РСД 2.126 хиљада и трошкови на име солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном износу од РСД 5.202 хиљаде, чине највећи део осталих личних расхода и накнада.

6.7. Трошкови производних услуга

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	1.267.575	1.266.950
Трошкови транспортних услуга	2.069	2.224
Трошкови услуга одржавања	217	188
Трошкови закупнина	5.068	5.460
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	5.209	3.771
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	5.367	6.672
Укупно	1.285.505	1.285.265

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

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 1.267.575 хиљада.

Структура трошкова услуга на изради учинака:

Назив превозника	2020.	%	2019.	%
Ниш-експрес д.о.о. Ниш	935.404	73,80%	945.436	74.63%
Арива Литас д.о.о., Пожаревац	26.168	2,06%	321.514	25.37%
Ласта а.д. Београд	184.860	14,58%		
Стрела д.о.о. Обреновац	121.143	9,56%	-	-
УКУПНО:	1.267.575	100,00%	1.266.950	100,00%

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

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

6.8. Трошкови амортизације

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	5.723	8.109

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

6.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкове резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.515	3.496
Остала резервисања	5.000	
Укупно	7.515	3.496

Предузеће је у 2020. 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 Ђурдић д.о.о. Београд (даље: Ђурдић), у износу од РСД 5.000 хиљада. Ово резервисање је извршено на основу процене адвокатске канцеларије која заступа Предузеће у судским поступцима са овим привредним друштвом, јер постоји могућност да тужбени захтев тужиоца буде делимично и усвојен, при чему би требало рачунати на одређени износ трошкова на терет туженог.

6.10. Нематеријални трошкови

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	6.041	5.747
Трошкови репрезентације	200	466

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Трошкови премија осигурања	456	343
Трошкови платног промета	1.195	1.079
Трошкови чланарина	568	567
Трошкови пореза	323	286
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	886	3.595
Укупно	9.669	12.083

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 4.354 хиљаде. Трошкове премија осигурања чине трошкови осигурања опреме, комбинованог осигурања рачунара и рачунарске опреме, колективног осигурања запослених, каско осигурања моторних возила, осигурања путника у возилима, обавезног осигурања путника у јавном превозу и осигурања од ауто адговорности.

Од укупних трошкова платног промета и банкарских услуга износ од РСД 899 хиљада односи се на трошкове банкарских провизија.

6.11. Приходи од камата (од трећих лица)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	624	1.350
Укупно	624	1.350

Најзначајнији део прихода од камата односи се на приходе од камата по другим финансијским пласманима у износу од РСД 299 хиљада, на приходе од затезних камата у износу од РСД 302 хиљаде, док приходи по ороченим депозитима износе РСД 23 хиљада.

6.12. Расходи камата (према трећим лицима)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата (од трећих лица)	631	1
Укупно	631	1

Најзначајнији део расхода камата односи се на расходе камата по кредитима у износу од РСД 623 хиљада.

6.13. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Негативне курсне разлике		1
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Укупно		1

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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		105
Укупно		105

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	9.958	5.084
Укупно	9.958	5.084

Руководство Предузећа сматра да исказане вредности остале имовине у финансијском извештају одговарају њиховој фер вредности на дан 31.12.2020. године

6.16. Остали приходи

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		376
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	11	
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	39	152
Остали непоменути приходи	372	308
Свега	422	836
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности опреме	36	195
Свега	36	195
Укупно	458	1.031

6.17. Остали расходи

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу и расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Расходи по основу директних отписа потраживања	1.288	3.398
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	1.383	2.802
Свега	2.671	6.200
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	404	6.479
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега	404	6.479
Укупно	3.075	12.679

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

- вредности сваког појединачног потраживања које није веће од 1.000,00 динара и за које није покренут поступак утужења, односно принудне наплате потраживања по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима у периоду од 01.07.2011. до 31.12.2019. године, пошто би трошкови утужења сваког од тих дужника били већи од укупног износа потраживања од тог дужника. Укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања на овој пописној листи је РСД 1.020 хиљада, од чега је износ од РСД 851 хиљада индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2019. године.

- отпис вредности сваког појединачног потраживања за које није покренут поступак утужења, односно принудне наплате потраживања по основу две или више ненаплаћених опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима у периоду од 01.07.2011. до 31.12.2015. године. Укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања на овој пописној листи је РСД 13.145 хиљада, од чега је износ од РСД 12.144 хиљада индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2019. године

- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима за које предузеће поседује податке да су у међувремену преминули. Укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања на овој пописној листи је РСД 28 хиљада, од чега је износ од РСД 25 хиљада индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2019. године.

- по основу опомена за плаћање доплатне карте издатих физичким лицима према којима су покренути, па обустављени поступци наплате потраживања преко извршитеља због немогућности наплате. Укупан износ дефинитивног отписа вредности појединачних потраживања на овој пописној листи је РСД 300 хиљада, од чега је износ од РСД 184 хиљада индиректно отписан по попису потраживања на дан 31.12.2019. године. .

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Процену вредности дела имовине и то 13 аутобуса. Процену је извршио судски вештак машинске струке и у складу са чланом 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 2796/14 од 29.12.2014. године, извршено је обезвређење дела имовине у укупном износу од РСД 404 хиљада.

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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	4	10.391
Губитак пословања које се обуставља		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(311)	(6)
Укупно	(307)	10.385

6.19. Порез на добитак

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (губитак /добитак пре опорезивања)	4.021	2.151
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	21.773	12.969
Опорезиви губитак/ добит	25.794	15.120
Умањење за износ губитка из ранијих година		7.733
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	25.794	7.387
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)	3.869	1.108
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Одложени порески расход периода	3.869	1.108
Одложени порески приход периода	1.098	1.636

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.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Некретнине, постројења и опрема

	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање на 01.01.2019.	69.425	61	69.486
Нове набавке		2.239	2.239
Пренос са једног облика на други	2.239	(2.239)	
Процена			
Отуђивање и расходовање			
Остало			
Стање на 31.12.2019.	71.664	61	71.664
Исправка вредности			
Стање на почетку године	43.613		43.613
Корекција почетног стања			

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Амортизација 2020. године	5.723		5.723
Процена			
Отуђивање и расхоровање			
Обезвређења	368		368
Остало			
Стање на крају године	49.704		49.704
Неотписана вредност 31.12.2020.	21.960	61	22.021
Неотписана вредност 31.12.2019.	25.811	61	25.872

7.2. Дугорочни финансијски пласмани

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
<i>Дугорочни пласмани у земљи</i>			
<i>ЈКП Горица</i>			3.500
Укупно			3.500

7.3. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 2.356 хиљада, по основу резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију, резервисања за јубиларне награде и резервисања за судске спорове, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложене пореске средства у износу од РСД 1.670 хиљада, по основу разлике између неотписане књиговодствене и пореске вредности основних средстава на дан 31.12.2020. године, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Одложена пореска средства	4.026		2.928
Одложене пореске обавезе			
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	4.026		2.928

7.4. Залихе

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Материјал	28		45
Гориво и мазиво	61		61
Резервни делови	670		670
Алат и ситан инвентар	9.842		12.904
Алат и ситан инвентар у употреби	(9.831)		(12.885)
Плаћени аванси за залихе и услуге	367		181
Укупно	1.137		976

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

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

7.5. Потраживања по основу продаје

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од осталих повезаних правних лица у земљи	37.587	90.521
Град Ниш	37.200	89.048
Градска управа града Ниша		1.279
Остали	387	194
Потраживања од купаца у земљи	30.570	45.969
Пчелица	1.444	1.615
Нискоградња доо	818	818
МД Градња инжењеринг транспорт доо	297	297
Префабрикати Морава доо	185	185
Потраживања од купаца за издате опомене	24.541	36.484
Остали	3.285	6.570
Свега потраживања од купаца	68.157	136.490
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	(21.550)	(24.789)
Исправка потраживања од купаца у иностранству		
Исправка потраживања осталих потраживања		
Свега исправка вредности	(21.550)	(24.789)
Укупно	46.607	111.701

У оквиру осталих потраживања износ од РСД 24.541 хиљада се односи на потраживања од физичких лица на име издатих опомена за плаћање доплатних карата. Одлуком Надзорног одбора, извршена је исправка вредности опомена за плаћање доплатних карата старијих од 60 дана у висини од 70 - 97% у износу од РСД 9.958 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 31.12.2020. године усаглашено је 87 % потраживања. Неусаглашена потраживања се односе, углавном, на потраживања од градских управа, установа и школа Града Ниша. Неусаглашеност је настала углавном као последица неодазивања на захтеве за усаглашавање, као и различитог начина евидентирања фактура за испоручене картице за превоз путника.

Највећи проценат неусаглашених потраживања се односи на потраживања од физичких лица на име издатих опомена за плаћање доплатних карата са којима је практично немогуће вршити усаглашења, пошто они и не воде пословне књиге. Ако би зато за утврђивање процента усаглашења искључили ова потраживања, проценат усаглашених потраживања би био 99%.

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

7.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2020.	2019..
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	5.181	3.801
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова		
Укупно	5.181	3.801

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 31.12.2020. године, укупна вредност ових потраживања износи РСД 5.181 хиљада.

7.7. Друга потраживања

Друга потраживања обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	23	
Потраживања од запослених	22	206
Потраживања од државних органа и организација	220.451	10.360
Потраживања за више плаћен порез на добитак		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	39	37
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.455	692
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	14.815	10.672
Минус: Исправка вредности других потраживања	(5.181)	(5.181)
Укупно	232.624	16.786

7.8. Краткорочни финансијски пласмани

			2020.	2019.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
ЈКП Горица	РСД	Без камате		3.500
Одбојкашки клуб Ниш	РСД	Без камате		1.000
Свега				4.500
Остали краткорочни финан. пласмани	РСД			
HALK BANK	РСД	2%	30.000	
Укупно			30.000	4.500

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Предузеће је слободна финансијска средства која је имала на текућим рачунима крајем 2020. године, у износу од РСД 30.000 хиљада, орочило на период од годину дана, са могућношћу повлачења дела тих средстава током периода орочења. Део тих средстава ће Предузеће искористи за повраћај кредита, чија задња рата за повраћај истиче октобра месеца 2021. године.

7.9. Готовински еквиваленти и готовина

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У динарима:</i>		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	35.803	33.954
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	37	787
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	35.840	34.741
<i>У иностраној валути:</i>		
Девизни рачуни		
Девизни акредитиви		
Девизналагајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега		
Укупно	35.840	34.741

Предузеће је током 2020. године платни промет обављало преко текућих рачуна код Уникредит банке, Банке Интеса и Банка Поштанска штедионица, као и преко наменског рачуна (подрачуна) код Управе за трезор. Стање новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2020. године у укупном износу од РСД 35.803 хиљада, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашено је са банкама.

7.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност односи се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
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	154	175
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ по посебној стопи у примљеним фактурама, који се не признаје у пореском периоду	10.020	10.022
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	2	2
Укупно	10.176	10.199

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

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

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

Ћурдић је 2018. године покренуо судски спор против Предузећа због дуга у укупном износу од РСД 90.600 хиљада који је уредно рекламиран овом превознику. После првостепене пресуде у корист Предузећа, Привредни апелациони суд је укинуо ту пресуду и предмет вратио на поновно одлучивање. Поступак је у току, са реалним изгледима да тужбени захтев Ћурдића буде поново одбијен.

7.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	175	338
Остала активна временска разграничења	82.692	82.533
Укупно	82.867	82.871

7.12. Основни капитал

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2020.	2019.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Акцијски капитал			
Удели предузећа са ограниченом одговорношћу			

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Улози				
Државни капитал			47.546	12.000
Укупно			47.546	12.000

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.

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 14.10.2020.године дала Сагласност да се део добити оставарене по финансијском извештају за 2019.годину у износу од РСД 2.546 хиљаде распореди на повећање основног капитала.

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 02.11.2020.године донела Одлуку да се Предузећу повећа ночани капитал у износу од РСД 33.000 хиљада. Уплата је извршена 07.12.2020.године

Основни капитал у износу од РСД 47.546 хиљада, који је Предузеће исказало у својим пословним књигама, усаглашен је са Агенцијом за привредне регистре.

7.13. Резерве

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Законске резерве		
Статутарне и друге резерве	23.754	23.754
Укупно	23.754	23.754

7.14. Нераспоређени добитак/губитак

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени (губитак) добитак текуће године	1.250	2.680
Укупан (губитак) добитак	1.250	2.680

Одлуком Надзорног одбора од 26.06.2020. године извршена је расподела добити за 2019.годину Предузећа у укупном износу од РСД 2.680 хиљада и то:

- Део добити у износу од РСД 134 хиљада је уплаћено оснивачу, Граду Нишу 22.10.2020.године и
- Део добити у износу од РСД 2.546 хиљада је распоређено на повећање основног капитала Предузећа.

7.15. 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:

	2020.	2019.
	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	10.707	9.054

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

Резервисања за трошкове судских спорова	5.000		
Остала дугорочна резервисања			
Укупно	15.707		9.054

Дугорочна резервисања се односе на резервисања за отпремнине и јубиларне награде, као и на резервисања за судске спорове у износу од РСД 5.000 хиљада.
 Резервисања за отпремнине и јубиларне награде повећана су у 2020. години за РСД 1.653 хиљаде у односу на 2019. годину,

7.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочна финансијске обавезе:

	Ознака валуте	Каматна стопа	2020. РСД хиљада	2019. РСД хиљада
<i>Краткорочне кредите и зајмове у земљи</i>				
Уникредит банка	РСД	3,52%	30.000	
Текуће доспеће				
Свега			30.000	

Извршено је усаглашавање са Уникредит банком.

7.17. Примљени аванси, депозити и кауције

	2020 РСД хиљада	2019 РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	209	450

7.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2020. РСД хиљада	2019. РСД хиљада
Обавезе према добављачима у земљи		
Ниш-експрес д.о.о. Ниш	170.661	102.576
Аррива литас д.о.о. Пожаревац	0	38.723
Стрела д.о.о. Обреновац	24.747	
Саобраћајно предузеће Ласта а.д. Београд	41.906	
Остали	4.023	2.599
Укупно	241.337	143.898

Од укупних обавеза према добављачима, са стањем на дан 31.12.2020. године усаглашено је 98% обавеза. Све обавезе према добављачима се измирују у уговореним роковима и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

7.19. Остале краткорочне обавезе

	2020. РСД хиљада	2019. РСД хиљада
<i>Обавезе из специфичних послова</i>		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Остале обавезе из специфичних послова	3.373	3.223
Свега	3.373	3.223
<i>Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)</i>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	6.120	5.068
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	754	617
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.868	1.567
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.562	1.311
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	211	65
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	78	28
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	49	17
Свега	10.642	8.673
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	99	
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	161	182
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	50
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	46	26
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	679	835
Свега	1.065	1.093
Укупно	15.080	12.989

7.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност
Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	1	1
Обавезе за ПДВ по општој стопи за извршени промет за који није настала обав. ПДВ у пореском периоду		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по посебној стопи за извршени промет за који није настала обав. ПДВ у пореском периоду		3
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		

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.079	1.517
Укупно	2.080	1.521

7.21. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	2.854	896
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	62	33
Укупно	2.916	929

7.22. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала пасивна временска разграничења-рекламирани износи са фактура добављача	90.600	90.600
Укупно	90.600	90.600

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

8. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

Осим Града Ниша, Предузеће нема пословних трансакција са повезаним странама, којима се, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС/ИФРС), сматрају:

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

- 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 према МРС 28;
- 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 особље, 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.

9. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Опрема других лица у закупу	17.608	17.608
Примљене менице, гаранције и друга права	24.520	24.045
Бонус-Мобилни телефони и остала опрема	249	591
Остала ванбилансна актива	138.012	134.800
Имовина других субјеката	50	50
Укупно	180.439	177.094

10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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

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

После ангажовања вештака економско-финансијске струке за утврђивање међусобних потраживања и обавеза, Привредни суд је дана 16.06.2016. године донео пресуду којом је Ђурдић обавезан да Граду Нишу исплати износ од РСД 3.129 хиљада, са законском затезном каматом од 04.12.2014. године до дана исплате. Против ове пресуде је Ђурдић уложио жалбу Привредном апелационом суду у Београду који је својим решењем од 13.06.2018. године, делимично вратио предмет првостепеном суду на поновно суђење. Привредни суд у Нишу је дана 26.03.2019. године донео пресуду којом је поново обавезао овог превозника да Граду Нишу исплати износ од РСД 3.129 хиљада, са законском затезном каматом од 21.12.2015. године до дана исплате. Овај судски поступак до дана 28.05.2021.године није окончан.

11. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Надзорни одбор Предузећа је дана 11.03.2021. године донео Одлуку бр.728/21 о одобравању финансијских извештаја за 2020. годину са датумом 11.03.2021. године. У складу са одељком 32. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, финансијски извештаји сачињени на крају извештајног периода се коригују за пословне догађаје који су

Јавно комунално предузеће Дирекција за јавни превоз Града Ниша, Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

настали после завршетка извештајног периода, до датума када су финансијски извештаји одобрени.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

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

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

Предузеће је у 2020. 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.

У Нишу, 28.05.2021. године



Законски заступник