На основу члана 56. Статута Града Ниша („Службени лист Града Ниша“, број 88/2008 и 143/2016), члана 72. Пословника о раду Градског већа Града Ниша („Службени лист Града Ниша” број 1/2013, 95/2016, 98/2016, 124/2016 и 144/2016) и члана 12. Правилника о поступку припреме, израде и доставе материјала („Службени лист Града Ниша", број 125/2008),

Градско веће Града Ниша, на седници од 29.11.2018. године, доноси

Р Е Ш Е Њ Е

I Утврђује се Предлог решења о усвајању Извештаја о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Ниша за 2017. годину.

II Предлог решења о усвајању Извештаја о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Ниша за 2017. годину доставља се председнику Скупштине Града Ниша ради уврштивања у дневни ред седнице Скупштине Града.

III За представника предлагача по овом предлогу на седници Скупштине Града Ниша одређују се Владислава Ивковић, секретар Секретаријата за комуналне делатности, енергетику и саобраћај - Градске управе Града Ниша и Небојша Ловић, директор Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Ниша.

Број: 1416-24/2018-03
У Нишу, 29.11.2018. године

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Дарко Булатовић

На основу члана 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008 и 143/2016),

Скупштина Града Ниша, на седници одржаној_____ 2018. године, донела је

Р Е Ш Е Њ Е

I Усваја се Извештај о пословању са финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Ниша за 2017. годину, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора, број 01-2190-1/18 од 07.06.2018. године.

II Решење доставити: ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, Градској управи Града Ниша - Служби начелника Градске управе, Секретаријату за финансије и Секретаријату за комуналне делатности, енергетику и саобраћај.

Број:
У Нишу, 2018. године

СКУПШТИНА ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Мр Раде Рајковић

О б р а з л о ж е њ е

Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, на седници одржаној дана 07.06.2018. године, Одлуком број 01-2190-1/18 усвојио је Извештај о пословању са финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Ниша за 2017. годину.

Извештај о пословању са финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Ниша за 2017. годину урађен је и достављен оснивачу ради разматрања и усвајања у складу са чланом 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008 и 143/2016).

Сходно одредбама Законом о јавним предузећима извршена је ревизија финансијског извештаја од стране овлашћеног ревизора и иста достављена уз Извештај о пословању за 2017. годину.

Имајући у виду да је Извештај о пословању са финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Ниша за 2017. годину усвојен у складу са прописаном процедуром, Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај је сачинио нацрт решења као у диспозитиву.

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА НИША - СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ, ЕНЕРГЕТИКУ И САОБРАЋАЈ

ОВЛАШЋЕНО ЛИЦЕ
По овлашћењу начелника
Градске управе Града Ниша

_____

Хранислав Ђорђевић

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01- 2190-1 /18
Ниш, 07.06.2018. године

На основу члана 29. став 1. тачка 5) Статута Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 05-1324-2/2017 од 03.04.2017. године, сходно члану 22. став 1. тачка 5) Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16) Надзорни одбор Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша је на XI седници одржаној дана 07.06.2018. године донео следећу

ОДЛУКУ

I УСВАЈА СЕ Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2017. годину.

II Саставни део ове одлуке је Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2017. годину.

III Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2017. годину доставити Секретаријату за комуналне делатности, енергетику и саобраћај Градске управе Града Ниша.

IV За реализацију ове одлуке задужује се директор Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.

НАДЗОРНИ ОДБОР
ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
председник

Дејан Милосављевић, дипл. инж. маш.

Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Бр. 02 - 2260
07. 06. 20 18 год.
НИШ

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША ЗА 2017. ГОДИНУ

Ниш, 07.06.2018. године

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША ЗА 2017. ГОДИНУ

I. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

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

Делатност предузећа је:

1. уређивање грађевинског земљишта:

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

2. уређење и одржавање улица и саобраћајница.

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

Имајући у виду све горе наведено, Град Ниш и Дирекција, закључују Уговор о обављању поверених делатности број 177/2017-01 од 26.01.2017. године (наш број 05-208 од 18.01.2017. године) и Анекс I број 2705/2017-01 од 22.08.2017. године (наш број 05-3846/1 од 25.08.2017. године) за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, којим су ближе уређени услови и начин обављања поверених послова, начин финансирања, одговорности уговорних страна и друга битна питања у вези са обављањем поверених делатности.

Дирекција у оквиру обављања поверених делатности врши следеће стручне послове:

- стручни надзор над изградњом и одржавањем објеката из Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја и над изградњом и

реализацијом осталих објеката и пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ниша,
- стручни надзор над обављањем комуналних делатности,
- обављање послова управљача пута,
- управљање заштићеним подручјима и др. .

Поверене послове предузеће обавља са расположивом радном снагом, односно са 30 запослених на неодређено време, колико је предвиђено Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша, ("Сл. лист града Ниша", бр. 106/2015, 135/2016, 155/2016 и 39/2017).

Дирекција је до 30.11.2016. године, док је била индиректни корисник буџетских средстава, обављала знатно шири делокруг поверених послова, а као најзначајније може се издвојити да је била главни носилац организације извршења Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја.

У поступку усклађивања пословања Дирекције са измењеним одредбама Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 103/15), Градска управа Града Ниша постаје носилац организације извршења поменутих програма.

У циљу даље реализације започетих послова из Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, Град Ниш, у својству преузимаоца дуга, и Дирекција, у својству дужника, закључили су Уговор о преузимању дуга број 4186/2016-01 од 26.12.2016. године (наш број 05-9369 од 23.12.2016. године). Одредбама овог уговора дефинисано је да се измирење преузетих обавеза врши преносом средстава са рачуна буџета Града Ниша на рачуне поверилаца Дирекције.

Град Ниш и Дирекција 08.05.2017. године закључују Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1). Неопходност закључивања новог уговора у процесу реорганизације предузећа произишла је из чињенице да првобитним уговором нису биле обухваћене све обавезе које су настале по основу реализације Програма уређивања и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, имајући у виду да је пресек рађен на дан 20.12.2016. године. Новим уговором створен је правни основ да Град Ниш поред обавеза према извођачима радова насталих до наведеног датума, преузме и све остале обавезе укључујући и споредне трошкове - камате, трошкове судских поступака, извршења, накнаде за фактичко заузеће земљишта и друге трошкове у вези са реализацијом поменутих програма. Новим уговором дефинисано је и да се у случају принудног извршења преузетих дуговања и обавеза са рачуна дужника – Дирекције, измирење истих врши преносом средстава на рачун дужника.

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

Дирекција је наставила активности по основу закључених уговора са извршиоцима послова на реализацији градских програма из 2016. и ранијих година и у 2017. години закључила нове уговоре на основу јавних набавки спроведених у 2016. години.

Иако је било очекивано да Град Ниш и Дирекција закључе уговоре о преузимању уговора (или уговоре о преузимању испуњења) за све послове у току на реализацији градских програма, то се није десило до краја 2017. године. На наведени начин створили би се услови да Град Ниш у потпуности преузме све надлежности на реализацији послова предвиђених градским програмима, односно сва права и обавезе по предметним уговорима, а у складу са донетим Статутом и новом организацијом рада.

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

Наиме, Дирекција је до 30.11.2016. године пословне књиге водила у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС", бр. 125/03 и 12/06), односно Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС", бр. 16/16 и 49/16).

Од 01. децембра 2016. године, с обзиром да је Дирекција наставила да послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти, пословне књиге у предузећу воде се у складу са Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС", бр. 62/13), односно Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС", бр. 95/14).

Суштина наведене промене огледа се у преласку са „готовинског принципа" на „обрачунски принцип" евидентирања пословних промена и вођења пословних књига.

Све пословне промене у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године евидентиране су на основу веродостојних рачуноводствених исправа, у складу са описаном регулативом, по обрачунском принципу.

Рачуни, привремене и окончане ситуације, обрачуни камата, поравнања и др. примљени од добављача за извршене послове на реализацији градских програма, по уговорима из 2016. и ранијих година, као и по уговорима закљученим у 2017. години, а на основу јавних набавки спроведених у 2016. години, као и обрачуни припадајућег пореза на додату вредност који плаћа инвеститор, евидентирани су као потраживања из специфичних послова од Града Ниша, у складу са Уговором о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1).

По истом уговору, на основу достављених спискова о извршеним исплатама повериоцима Дирекције директно са рачуна буџета Града Ниша, извршено је рачуноводствено евидентирање исплате добављачима и наплате из специфичних послова од Града Ниша.

Извршење послова по основу закључених уговора и стечених обавеза у поступку реализације градских програма

У периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, извршиоци послова обавили су део послова на реализацији градских програма, за шта су Дирекцији испоставили рачуне и ситуације.

По рачуноводственој евиденцији, а на основу прокњижених веродостојних рачуноводствених исправа, за рачун Града Ниша извршена су следећа улагања за набавку нематеријалне имовине у припреми и грађевинске објекте у припреми:

- за нематеријалну имовину	13.973.993 динара	(конто 015)
- за грађевинске објекте у припреми	174.655.939 динара	(конто 0261)

У истом периоду, створена су потраживања од Града Ниша по основу специфичних послова по Уговору о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) у износу од 477.414.834 динара, а Град Ниш је извршио плаћања директно из буџета Града Ниша повериоцима за завршене послове, исплатио порез на додату вредност за изведене радове за које је порески дужник наручилац, на име рефундације трошкова Дирекције насталих до 30.11.2016. године и трошкова принудних извршења по основу реализације градских програма из ранијег периода, у укупном износу од 651.044.754 динара.

На дан 31.12.2017. године Град Ниш дугује за извршене послове на реализацији градских програма преко Дирекције укупно 465.121.891 динара.

По основу принудног извршења од стране јавних извршитеља и судова са текућих рачуна Дирекције принудно је наплаћено 16.048.570 динара, од тога:

- по основу главног дуга и трошкова извршитеља укупно 11.532.608 динара,
- на име обрачунате камате 4.083.877 динара и
- на име провизије НБС 432.085 динара .

Наведена извршења директно терете расходе пословања, а делимично се надокнађују од стране Оснивача, сходно уговорним одредбама а по поднетим захтевима у износу од 14.103.850 динара. Наведени износ евидентиран је у оквиру осталих пословних прихода у извештајном периоду.

II. ИЗВЕШТАЈ О ПРИХОДИМА И РАСХОДИМА ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2017. ГОДИНЕ ДО 31.12.2017. ГОДИНЕ

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша се донетим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама определило да за признавање, вредновање и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

Информацију о финансијском положају пружа првенствено биланс стања, док се информације о успешности пружају у билансу успеха.

Потпуну слику стања и успеха та два извештаја дају када се раде на начин и у условима за презентацију редовног годишњег финансијског извештаја (Завршни рачун).

При изради овог извештаја поштовани су принципи МСФИ за МСП.

II.1 ПРИХОДИ

Према МСФИ за МСП, одређена пословна промена признаје се као приход када по основу ње постоји вероватноћа прилива економске користи у предузеће, када степен завршености услуге може да се утврди, када трошкови који су настали за пружање одређене услуге могу поуздано да се измере, или је смањење обавеза резултат те промене.

Уважавајући напред наведене принципе, приходи за период од 01.01. до 31.12.2017. године остварени су у износу од **65.389.581 динара,** док је Програмом пословања планирано 50.000.000 динара, односно остварено је 131% планираних прихода.

Приход по основу извршених поверених послова у складу са Уговором о обављању поверених делатности закљученим између Града Ниша и Дирекције, а након корекције по основу изворних прихода буџета Града Ниша, остварен је у износу од 50.209.379 динара.

Остали пословни приходи остварени су у износу од 14.994.082 динара, а односе се на:

- рефундацију трошкова Дирекције насталих до 30.11.2016.г. 890.232 динара
- рефундацију трошкова извршења од стране Оснивача 14.103.850 динара

Приходи по основу усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана остварени су у износу од 186.120 динара.

II.2 РАСХОДИ

Према МРС расходи се признају у билансу успеха као смањење будуће економске користи која повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери. Момент плаћања обавезе није услов за признавање расхода.

На основу расположиве документације, расходи за период од 01.01. до 31.12.2017. године, евидентирани су у износу од **64.920.283 динара**, док је Програмом пословања планирано 49.999.380 динара, односно остварено је 130% планираних расхода.

Основна структура расхода је следећа:

511 и 512 (осим 5123) – Трошкови материјала	597.170
5123 – Трошкови осталог материјала (набавка ситног инвентара)	441.784

513 – Трошкови горива и енергије	1.116.893
520 – Трошкови бруто зарада	27.080.001
521 – Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	4.847.320
524 – Трошкови накнада физ. лицима по уговорима о п/п пословима	79.263
525 – Трошкови накнада физ. лицима по осталим уговорима	293.117
526 – Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	949.367
529 – Остали лични расходи и накнаде за запослене	2.069.934
52981– Умањење зарада 10%	2.465.050
531 – Трошкови транспортних услуга	636.083
532 – Трошкови одржавања објеката и опреме	342.723
535 – Трошкови рекламе и пропаганде	231.970
539 – Трошкови осталих услуга	582.994
540 – Трошкови амортизације	2.926.790
550 – Трошкови непроизводних услуга	734.866
551 – Трошкови репрезентације	36.199
552 – Трошкови премије осигурања	160.748
553 – Трошкови платног промета	167.769
5531–Трошкови платног промета - принудна наплата НБС	432.085
555 – Трошкови пореза	605.369
559 – Остали нематеријални трошкови	1.838.770
5599 –Остали нематеријални трошкови - принудна напл. извршитељи	11.532.608
5620 –Расходи камата – принудна наплата извршитељи	4.083.877
562 – Расходи камата из редовног пословања	398.784
5625 – Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	268.729
585 – Обезвређивање потраживања и краткорочних пласмана	21
Укупни расходи	**64.920.283**

Расходи зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обухватају сва могућа давања и обавезе према запосленима, и расходе по основу обавезе према физичким лицима са којима се имају пословне везе (уговори о допунском раду, уговори о делу, уговори о привременим и повременим пословима, накнаде члановима Надзорног одбора и сл.). Ови расходи су под строгом контролом Оснивача и надлежних државних органа, а обрачунавају се и исплаћују у складу са Програмом пословања за 2017. годину.

II.3 РЕЗУЛТАТ

Према евидентираним приходима у износу од **65.389.581** динара и расходима у износу од **64.920.283** динара, у извештајном периоду (01.01.-31.12.2017. године) остварен је позитиван финансијски резултат, **добитак у износу од 469.298 динара.**

Програмом пословања за 2017. годину планирано је остварење позитивног финансијског резултата у износу од 620 динара.

Исказани добитак у износу од 469.298 динара умањује се по основу пореског расхода периода за обрачунати порез на добит за 2017. годину у износу од 170.763 динара и увећава се по основу одложених пореских средстава у износу од 14.000 динара, тако да **НЕТО ДОБИТАК ЗА 2017. годину износи 312.535 динара.**

До одступања од планираних вредности дошло је услед принудног извршења обавеза које нису планиране Програмом пословања Дирекције јер су проистекле из реализације Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја (доспеле обавезе према извођачима, обавезе по основу фактичког заузећа земљишта, камата, трошкова судских спорова) и рефундације тако наплаћених средстава од стране Града Ниша, сходно одредбама Уговора о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1). Формално-правно уређивање начина измирења ових обавеза на терет Града Ниша, а не директно на терет пословног прихода Дирекције, позитивно се одразило на пословање предузећа, а тиме и на финансијски резултат.

III. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

Потраживања од купаца (конто 204) износе 5.077.106 динара, и то:

- потраживање од Града Ниша за обављене поверене послове 5.025.218 динара
- потраживања од осталих купаца 51.888 динара

Потраживања из специфичних послова од Града Ниша по основу изведених, а неплаћених радова и услуга по уговорима за реализацију градских програма (конто 218) износе 465.121.891 динара.

Потраживања по основу издавања у закуп стубова јавног осветљења и по основу других специфичних послова за средства која се преносе као приход у корист буџета Града Ниша (конто 2180) износе 5.942.296 динара.

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

Потраживања од запослених за накнаде утрошка мобилне телефоније преко одобреног износа (конто 221) износе 15.383 динара.

Потраживања од фондова за накнаде зарада запосленима за породиљска боловања (конто 225) износе 54.390 динара.

Остала краткорочна потраживања евидентирана на конту 228 износе 42.893.402 динара. Ова потраживања датирају из ранијих година, а један део наплаћен је у 2017. години. Структуру ових потраживања чине: потраживање од Нискоградње у износу од 12.328.840 динара, потраживање од МД градње инжењеринг транспорта у износу од 2.487.476 динара, потраживања по судским пресудама од чега највеће од ЈКП Градска топлана у износу од 23.472.362 динара за чију наплату је закључен Споразум о вансудском поравнању број 05-907 од 08.03.2017. године, потраживања из стечајних поступака у износу од 1.288.760 динара и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.315.963 динара.

Укупне текуће обавезе из пословања, без пасивних временских разграничења, износе 516.618.448 динара.

Структура обавеза је следећа:

– Дугорочна резервисања за отпремнине	1.166.800 динара
– Примљени аванси и обавезе према добављачима	457.775.346 динара
–Обавезе према Граду Нишу за пренос напл. потраживања	7.377.764 динара
– Обавезе за зараде	1.228.286 динара
– Обавезе по основу умањења зарада 10%	103.036 динара
–Обавезе за накнаду трошкова и остала примања запослених	36.983 динара
–Обавезе по уговорима са физичким лицима и НО	65.000 динара
–Обавезе по основу наплате јавних прихода	42.893.402 динара
–Обавезе по основу ПДВ	566.255 динара
– Обавезе по основу пореза на добит	170.763 динара
–Обавезе за порезу на имовину (камата)	5.273 динара
–Обавезе за судске таксе (из 2016.г.) и извршења	5.167.556 динара
–Обавезе за порезе и доприносе на накн.запосл. и услуге по уговорима	38.014 динара
–Одложене пореске обавезе	24.000 динара

Обавезе према добављачима у износу од 455.572.158 динара односе се на обавезе према добављачима за редовно пословање Дирекције које износе 1.227.829 динара и обавезе према добављачима настале по основу реализације градских програма које износе 454.344.329 динара.

Највеће обавезе према добављачима по основу реализације градских програма су:

- Систем Електропривреда Србије	315.984.429 динара
- ПД Југоисток	53.621.003 динара
- Железнице Србије	45.026.157 динара
- ЈКП Наиссус Ниш	22.633.221 динара
- TRACE PZP Ниш	8.193.345 динара
- АБМ Путоградња Ниш	3.722.460 динара
- ПОСЛОВНОСТ Ниш	3.075.641 динара

Обавезе према осталим добављачима за реализацију градских програма појединачно су мање од милион динара, а укупно износе 2.088.073 динара.

Пасивна временска разграничења (конто 499) износе 493.979.369 динара, а односе се на укупно извршена улагања за нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину у припреми, које ће по окончању инвестиција и стављања у функцију бити предати на коришћење инвеститору, Граду Нишу, и као такви искњижени из књиговодства Дирекције.

IV. КАДРОВИ

На дан 01.01.2017. године број запослених у предузећу био је 37. У току јануара месеца седморо запослених прешло је у Градску управу Града Ниша, а током октобра још један. У октобру је једно лице засновало радни однос на одређено време – директор предузећа, док је у децембру једном лицу престао радни однос, тако да је број запослених на дан 31.12.2017. године 29. Како је у процесу реорганизације Дирекције велики број стручног кадра прешао у Градску управу, а Предузеће наставило да послује са смањеним капацитетом, почетком године, а у циљу што квалитетнијег, ефикаснијег и економичнијег обављања поверених делатности од стране оснивача, јавила се потреба за ангажовањем физичких лица следећих образовних профила: дипл. економиста и дипл. машински инжењер, те су закључени уговори ван радног односа (уговор о допунском раду - 1, уговор о обављању привремених и повремених послова - 1). Почетком другог квартала престала је потреба за ангажовањем машинског инжењера, те је на дан 31.12.2017. године ангажовано само једно лице по уговору ван радног односа.

У 2017. години на зараде запослених утрошено је 27.080.001 динара од планираних 30.534.348 динара, док је просечна зарада износила 75.222 динара (Бруто 1).

V. ИНВЕСТИЦИЈЕ

Дирекција у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године није имала значајније инвестиционе активности за набавку опреме и друге имовине за своје потребе, осим

набавке рачунарске опреме у износу од 97.090 динара, рачуноводственог софтвера у износу од 52.073 динара и набавке ситног инвентара у износу од 474.527 динара.

VI. ЗАКЉУЧАК

Пословање ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године у делу обављања поверених делатности од стране оснивача одвијало се у складу са планираним политикама. Наиме, Предузеће је за Град Ниш вршило услуге у складу са Уговором бр. 05-208 од 18.01.2017. године и то уз ангажовање свог најзначајнијег ресурса – запослених, који су на ефикасан и економичан начин обављали поверене послове. По том основу Предузеће је остварило приход који се сматра довољним за покривање расхода и остваривање позитивног финансијског резултата на крају године.

Међутим, како су се све промене у Предузећу, а као пратећа последица прилагођавања пословања измењеним законским оквирима, одиграле релативно брзо, без значајнијих сагледавања свих последица, било је очекивано да ће се појавити и одређени проблеми.

Имајући у виду да је у поступку реорганизације Предузећа крајем 2016. године велики број запослених засновао радни однос у Градској управи Града Ниша и том приликом понео са собом основна средства неопходна за обављање послова на новим радним местима за шта су реверсом задужени, неопходно је да органи Градске управе Града Ниша формално-правно уреде начин уступања основних средстава Дирекције оснивачу, те по окончању истог следи искњижавање имовине из пословних књига Предузећа.

Током 2017. године настављене су активности на решавању имовинског статуса грађевинских објеката, у складу са прописима који регулишу ову област, те се очекује да у догледно време већину ових објеката као власник укњижи Град Ниш, односно корисници који су стекли право власништва, а да се исти искњиже из пословних књига Предузећа.

Пројекција планираних величина за 2017. годину израђена је под претпоставком да ће Дирекција обављати значајно мањи обим активности, односно само поверене делатности, а да ће Град Ниш са Дирекцијом закључити уговоре о преузимању уговора за све послове у току на реализацији Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, што се није десило до краја 2017. године.

Наиме, Дирекција током 2017. године књиговодствено евидентира обавезе према извршиоцима послова на поменутим програмима, а не само обавезе из свог пословања, па сходно томе и потраживања од Града Ниша за измирење тих обавеза, а не само потраживања од својих купаца, те укупан прилив финансијских средстава по основу преузетих обавеза за реализацију градских програма и укупан одлив финансијских средстава по основу исплате извршиоцима директно са рачуна буџета Града Ниша.

До извесног одступања дошло је и код исказивања резултата пословања, а што је условљено појавом већих прихода и већих расхода него што је планирано Програмом

пословања. До одступања је дошло услед принудног извршења обавеза које нису планиране Програмом пословања Дирекције јер су проистекле из реализације Програма уређивања и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре (доспеле обавезе према повериоцима у вези са реализацијом програма, обавезе по основу фактичког заузећа земљишта, камата, трошкова судских спорова), а које су увећале пословни расход предузећа, и рефундације тако наплаћених средстава Дирекцији од стране Града Ниша која је довела до увећања пословног прихода. На дан 31.03.2017. године Предузеће је пословало са губитком у износу од 6.490.000 динара, управо као последица принудног извршења обавеза у вези са реализацијом програма са рачуна Дирекције. Како су Град Ниш и Дирекција почетком маја 2017. године закључили Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) створени су услови да Град Ниш измирује све обавезе према повериоцима Дирекције из програма, као и да уколико дође до њиховог принудног извршења средства рефундира Дирекцији. Управо рефундација дела тако наплаћених средстава од стране Града Ниша допринела је остварењу већих пословних прихода него што је планирано, што је у коначном довело до исказивања позитивног финансијског резултата на дан 31.12.2017. године – добитка у износу од 469.298 динара, односно нето добитка у износу од 312.535 динара.

Саставни део овог извештаја чине:

1. Обрасци финансијског извештаја састављеног за период 01.01.-31.12.2017. године (редовног финансијског извештаја), и то:

- Биланс стања,
- Биланс успеха,
- Извештај о осталом резултату,
- Извештај о токовима готовине,
- Извештај о променама на капиталу;

2. Напомене уз финансијске извештаје на дан и за годину која се завршава 31.12.2017. године;

3. Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја за период 01.01.-31.12.2017. године.

ДИРЕКТОР

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша

Небојша Ловић, дипл. инж. грађ.

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		558545	381303	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.	55477	47345	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		465	549	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		54974	41000	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		38	5796	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6.	503068	333958	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		61768	63762	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		3156	3781	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		400		
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		426410	252229	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		11334	14186	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		521240	706459	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7.	1010	1306	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		835	1258	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		175	48	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8.	5077	22754	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		5077	22754	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	9.	471603	638752	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10.	42963	43607	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	11.	587	40	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1079785	1087762	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	12.	105122	76404	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	13.	69187	68953	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		68817	68817	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		68817	68817	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		370	283	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		57	283	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		313		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421			147	
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423			147	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	14.	1167	1167	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		1167	1167	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1167	1167	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	15.	24	38	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1009407	1017604	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	16.	2203	2264	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17.	455572	610232	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		455572	610216	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			16	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18.	51601	59649	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	19.	566	25461	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20.	5485	7170	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21.	493980	312828	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		**1079785**	**1087762**	
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465	12.	**105122**	**76404**	

У Нишу

дана 07.06.2018. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

М.П.

Законски заступник

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

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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1.12.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	22.	**65204**	**16378**
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		**50210**	**16378**
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		**50210**	**16378**
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		**14994**	
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	23.	**60169**	**16478**

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		1039	29
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1117	344
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		37784	12242
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		1794	818
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		2927	250
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			1167
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		15508	1628
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		5035	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			100
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032			
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	24.	4751	9
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		4751	9
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		4751	9
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050		186	
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052			
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053			
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		470	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			109
69-59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056			
59-69	**Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		470	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			109
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	25.	171	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	25.		38
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25.	14	
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		313	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			147
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу

дана 07.06.2018. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

М.П.

Законски заступник

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		**313**	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			**147**
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностранo пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		**313**	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			**147**
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Нишу

дана 07.06.2018. године

М.П.

Законски заступник

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1.1.2017. до 31.12. 2017. 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 3)	3001	**114578**	**29259**
1. Продаја и примљени аванси	3002	**85188**	**401**
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	**29390**	**28858**
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	**114031**	**29219**
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	**9622**	**28669**
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	**47686**	**248**
3. Плаћене камате	3008	**323**	
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	**56400**	**302**
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	**547**	**40**
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	**651061**	
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	**651061**	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	**651061**	
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	**563187**	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	**87874**	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	**765639**	**29259**
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	**765092**	**29219**
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	**547**	**40**
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	**40**	
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	**587**	**40**

У Нишу

дана 07.06.2018. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

М.П.

Законски заступник

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1.1.2017. до 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара –

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2		3		4		5
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002		4020		4038	
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006		4024		4042	
4.	**Промене у претходној 2016. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	256618	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	325435	4026		4044	
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	68817	4028		4046	
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	**Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2017.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	68817	4032		4050	
8.	**Промене у текућој 2017. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. 2017.**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	68817	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
4.	**Промене у претходној 2016. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	147	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	283
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а – 4б) ≥ 0	4063	147	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	283
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	147	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	283
8.	**Промене у текућој 2017. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	226
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	147	4088		4106	313
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. 2017.**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	370

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4.	**Промене у претходној 2016. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а – 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
8.	**Промене у текућој 2017. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. 2017.**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а – 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
			333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4.	**Промене у претходној 2016. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а – 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	
8.	**Промене у текућој 2017. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. 2017.**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [∑(ред 1б кол 3 до кол 15) - ∑(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [∑(ред 1а кол 3 до кол 15) - ∑(ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4.	**Промене у претходној 2016. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			68953		
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.2016.**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			68953		
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241		4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			68953		
8.	**Промене у текућој 2017. години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			234		
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. 2017.**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	69187	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У Нишу

дана 07.06.2018. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША НИШ

М.П.

Законски заступник

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША НИШ

Ниш, 07.06.2018. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

Почеци рада ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша датирају још од 1968. године када је Скупштина Општине Ниш на седници Општинског већа и Већа друштвених делатности донела одлуку о формирању Завода за комунално уређење. Од 1968. године Завод за комунално уређење са својом делатношћу више пута је трансформисан, да би 1. септембра 1992. године Одлуком Скупштине Града Ниша било формирано ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша. Дакле, од тада ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша постаје самостално предузеће које има правни статус јавног предузећа, а чији је предмет пословања уређивање грађевинског земљишта и одржавање улица и саобраћајница на основу Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, које сваке године доноси Скупштина Града Ниша.

Услед измена законских прописа који регулишу област јавних предузећа, поготову начин њиховог функционисања, организацију и начин управљања, Скупштина града Ниша је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша ("Сл. лист града Ниша", бр. 141/16 - пречишћен текст), којом је регулисан правни положај и статус предузећа, у складу са којом оно и даље функционише у правној форми " јавно предузеће", а оснивач је једини власник, тј. власник 100% капитала. Поред наведеног, изменене оснивачког акта условљене су Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 103/15) у складу са којим ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша није више индиректни корисник буџета, од 1.12.2016. године.

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

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

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

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

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

Наиме, Дирекција је у периоду од 1.1. до 30.11.2016. године пословне књиге водила у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС", бр. 125/03 и 12/06), односно Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС", бр. 16/16 и 49/16).

Од 1. децембра 2016. године, с обзиром да је Дирекција наставила да послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти, пословне књиге у Предузећу воде се у складу са Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС", бр. 62/13), односно Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС", бр. 95/14).

Дирекција је по том основу за 2016. годину посебно израдила и предала финансијске извештаје по прописима о буџетском рачуноводству, за период од 1.1. до 30.11.2016. године, а посебно по прописима за привредна друштва и задруге, за период од 1.12. до 31.12.2016. године.

Упоредни подаци за претходну годину односе се на период од 1.12. до 31.12.2016. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године, Биланс успеха и Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013), Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете ("Службени Гласник РС" бр. 117/2014).

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС", бр. 62/2013) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

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

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

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

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

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

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
EUR	118,4727	123,4723
USD	99,1155	117,1353
CHF	101,2847	114,8473

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

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

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

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

3.6. Нематеријална улагања

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације

која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

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

3.8. Залихе: Материјал, алат и инвентар

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

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

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

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

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

3.9. Финансијски инструменти

3.9.1. Класификација финансијских инструмената

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

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

3.9.2. Метод ефективне камате

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

3.9.3. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.9.4. Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

3.10. Исправка вредности потраживања

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

3.11. Умањења вредности финансијских средстава

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

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

3.12. Остале финансијске обавезе

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

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

3.13. Порез на добитак

3.13.1. Текући порез

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

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

3.13.2. Одложени порез

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

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

3.14. Примања запослених

3.14.1. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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

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

3.14.2. Отпремнине

У складу са Законом о раду и интерним актима, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа због одласка у пензију или престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности, у висини три бруто зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне бруто зараде исплаћене код Послодавца у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, уколико је то за запосленог повољније.
Предузеће је извршило резервисања по претходном основу.

3.14.3. Јубиларне награде

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

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

3.15. Лизинг

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

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

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

3.16. Приходи и расходи

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

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

3.17. Ванбилансна средства и обавезе

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

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

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на

историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним техничким напретком и променама економских и индустријских фактора.

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

4.2. Умањење вредности имовине

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

4.3. Исправка вредности потраживања

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

4.4. Судски спорови

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

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

	Софтвер и остала права	Немат. имовина у припреми	Аванси за набавку немат. имовине	Укупно
Набавна вредност на почетку године	**790**	**41.000**	**5.796**	**47.586**
Повећања:	**52**	**13.974**		**14.026**
Нове набавке	52	13.974		14.026
Смањења:			**5.758**	**5.758**
Активирање и правдање аванса			5.758	5.758
Стање на крају године	**842**	**54.974**	**38**	**55.854**
Кумулирана исправка вредности на почетку године	**241**			**241**
Повећања:	**136**			**136**

Амортизација	136			136
Стање на крају године	**377**			**377**
Нето садашња вредност:				
31.12.2017. године	**465**	**54.974**	**38**	**55.477**
31.12.2016. године	**549**	**41.000**	**5.796**	**47.345**

Нематеријална имовина, односи се на системске и апликативне софтвере и лиценце за апликативне софтвере, и на извршена улагања за набавку нематеријалне имовине, по уговорима за реализацију градских програма.
Предузеће је извршило обрачун амортизације нематеријалних улагања у складу са критеријумима који су наведени у Напомени 3.6.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некр. постр. и опрему	Укупно
Набавна вредност на почетку године	**97.548**	**30.103**	**252.339**	**14.186**	**394.176**
Укупна повећања		**97**	**174.656**		**174.753**
Набавка директно од добављача		97	174.656		174.753
Активирање					
Укупна смањења				**2.852**	**2.852**
Активирање и правдање аванса				2.852	2.852
Расход у току године					
Набавна вредност на крају године	**97.548**	**30.200**	**426.995**	**11.334**	**566.077**
Кумулирана исправка вредности на почекту године	**34.317**	**25.790**	**111**		**60.218**
Укупна повећања	**1.463**	**1.254**	**74**		**2.791**
Амортизација	1.463	1.254	74		2.791
Укупна смањења					
Расход у току године					
Кумулирана исправка вредности на крају године	**35.780**	**27.044**	**185**		**63.009**
Нето вредност:					
31. децембар 2017. године	**61.768**	**3.156**	**426.810**	**11.334**	**503.068**
31. децембар 2016. године	**63.231**	**4.313**	**252.228**	**14.186**	**333.958**

На наведеној позицији исказана је садашња вредност грађевинских објеката и основних средстава, као и садашња вредност извршених улагања за набавку некретнина, постројења и опреме, и датих аванса за набавку некретнина, постројења и опреме, по уговорима за реализацију градских програма у 2017. години.

Некретнине, постројења и опрема нису терећене на дан биланса.
Предузеће је обрачунало амортизацију у складу критеријумима који су наведени у Напомени 3.7.

Током 2017. године настављене су активности на решавању имовинског статуса грађевинских објеката, у складу са прописима који регулишу ову област, те се очекује да у догледно време већину ових објеката као власник укњижи Град Ниш, односно корисници који су стекли право

власништва, а да се исти искњиже из пословних књига Предузећа.

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

7. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Алат и инвентар		
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	442	
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	442	
Нето вредност алата и инвентара	**0**	
Свега залихе материјала	**835**	**1.258**
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	175	48
Свега дати аванси	**175**	**48**
Стање на дан 31. децембар	**1.010**	**1.306**

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

Дати аванси односе се на:

У хиљадама динара

Добављач	Намена датог аванса	2017.
PARAGRAF LEX	за стр.усавршавање	87
IDEO LUX d.o.o.	за услуге	41
NIS GAZPROM	за гориво	18
Остали добављачи	за добра и услуге	29
Укупно:		**175**

Старосна структура датих аванса:

У хиљадама динара

	Аванси до 365 дана старости	Аванси преко 365 дана старости	Укупно
Дати аванси (бруто)	175		175
Исправка вредности			
Нето дати аванси	**175**		**175**

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	**22.754**	**22.754**
Повећање	**57.150**	**57.150**
По основу продаје	57.150	57.150
Смањење	**74.827**	**74.827**
По основу наплате	74.827	74.827
Бруто стање на крају године	**5.077**	**5.077**
Исправка вредности на почетку године		
Укупна повећања		
Нове исправке		
Исправка вредности на крају године		
Нето стање		
31.12.2017. године	**5.077**	**5.077**
31.12.2016. године	**22.754**	**22.754**

Потраживања по основу продаје највећим делом обухватају потраживања по основу извршења послова за потребе Оснивача, Града Ниша, и износе 5.077 хиљада динара.

Старосна структура потраживања:

У хиљадама динара

	А) Подаци се односе на стање 31.12.2017. године			Б) Подаци се односе на период од 01.01.2018. године до датума накнадних догађаја	
	Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2017. године	Протоколом продужен рок наплате	Укупан износ који треба дати на исправку на дан 31.12.2017. године	Наплаћена потраживања од 01.01.2018. до датума накнадних догађаја	Укупан износ за исправку на дан накнадних догађаја
Купци у земљи					
Укупно					

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

9. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

У хиљадама динара

	Остала потраживања из специфичних послова	Укупно
Бруто стање на почетку године.	638.752	638.752
Повећање у току године	494.650	494.650
Смањење у току године	661.799	661.799

Бруто стање на крају године	**471.603**	**471.603**
Нето стање		
31.12.2017. године	**471.603**	**471.603**
31.12.2016. године	**638.752**	**638.752**

На наведеној позицији исказана је садашња вредност следећих потраживања из специфичних послова:
1. од Града Ниша, по Уговору о преузимању дуговања и обавеза бр. 1433/2017-01 (наш бр. 05-1764/1) од 08.05.2017. године, а за све реализоване а неисплаћене послове по посебним уговорима са добављачима ангажованим за реализацију градских програма у износу од 465.122 хиљада динара;
2. од закупаца имовине у власништву Града Ниша, и по основу других специфичних послова за средства која се преносе као приход у корист буџета Града Ниша, у износу од 5.942 хиљаде динара и
3. потраживања из других специфичних послова у износу од 539 хиљада динара.

10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

	Потраживања од запослених	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	Остала краткорочна потраживања	Укупно
Бруто стање на почетку године		**495**	**43.112**	**43.607**
Повећање у току године	138	776	2	916
Смањење у току године	123	1.217	220	1.560
Бруто стање на крају године	**15**	**54**	**42.894**	**42.963**
Нето стање				
31.12.2017. године	**15**	**54**	**42.894**	**42.963**
31.12.2016. године		**495**	**43.112**	**43.607**

На наведеној позицији исказан је износ потраживања од запослених за надокнаду утрошка за коришћење службених мобилних телефона преко одобреног лимита, у износу од 15 хиљада динара, потраживања од фондова за исплаћене накнаде зарада запосленима у износу од 54 хиљаде динара, и остала потраживања из ранијег периода за неизвршене обавезе на реализацији послова које је Дирекција закључила у име и за рачун Града Ниша, у износу од 42.894 хиљада динара.

Структуру осталих потраживања у износу од 42.984 хиљаде чине: потраживање од Нискоградње у износу од 12.329 хиљада динара, потраживање од МД градње инжењеринг транспорта у износу од 2.488 хиљада динара, потраживања по судским пресудама од чега највеће од ЈКП Градска топлана у износу од 23.472 хиљаде динара за чију наплату је закључен Споразум о вансудском поравнању број 05-907 од 08.03.2017. године, потраживања из стечајних поступака у износу од 1.289 хиљада динара и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.316 хиљада динара.

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

Структура потраживања за накнаде зарада које се рефундирају:

	У хиљадама динара
	2017.
Потраживања за породиљско одсуство	54
Стање на дан 31. децембар	**54**

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2017.	**2016.**
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	587	40
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Стање на дан 31. децембар	**587**	**40**

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

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

	У хиљадама динара
Назив банке	**2017.**
UniCreditBank Београд – рачун за редовно пословање	355
UniCreditBank Београд – наменски рачун за исплату накнада	227
Министарство финансија – Управа за трезор	5
Стање на дан 31. децембар	**587**

12. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	2017.	**2016.**
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Примљена средства обезбеђења	105.122	76.404
Дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	**105.122**	**76.404**

	У хиљадама динара	
	2017.	**2016.**
Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:		
Обавезе за примљена средства обезбеђења	105.122	76.404
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	**105.122**	**76.404**

У оквиру ванбилансне активе (и пасиве) евидентирају се промене по основу потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства, које Предузеће прима од добављача на име доброг извршења посла и за отклањање грешака у гарантном року. По основу ових средстава обезбеђења није било наплата, а процена руководства је да не постоји основ, те да неће доћи до активирања примљених средстава обезбеђења евидентираних на дан 31.12.2017. године, јер добављачи уредно извршавају преузете уговорне обавезе.

13. КАПИТАЛ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Државни капитал	68.817	68.817
Друштвени капитал		
Свега основни капитал	**68.817**	**68.817**
Нераспоређени добитак ранијих година	57	283
Нераспоређени добитак текуће године	313	
Свега добитак	**370**	**283**
Губитак ранијих година		
Губитак текуће године		**147**
Свега губитак		**147**
Стање 31. децембра	**69.187**	**68.953**

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће:

Уписани новчани капитал
500.000 RSD
Уплаћени новчани капитал
500.000 RSD 27.06.1992.
Промене на капиталу:

а) Основни капитал

У хиљадама динара

	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	**68.817**	**68.817**
Повећање у току године		
Смањење у току године		
Стање 31.12. текуће године	**68.817**	**68.817**

Предузеће није усагласило износ државног капитала који је исказан у пословним књигама у износу од 68.817 хиљада динара, са капиталом који је регистрован у регистар код Агенције за привредне регистре у износу од 500 хиљада динара.

б) Нераспоређени добитак

У хиљадама динара

Стање на почетку године	**283**
Повећање:	

а) по основу нето добитка текуће године	313
Смањење:	**518**
а) по основу усклађивања резултата са обрачунском основом	79
б) по основу покрића губитка из ранијих година	147
Стање 31.12. текуће године	**370**

в) Губитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	**147**
Смањење:	147
а) по основу покрића губитка	147
Стање 31.12. текуће године	**0**

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање на почетку године	**1.167**	**1.167**
Повећање		
Смањење		
Стање на крају године	**1.167**	**1.167**

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

Опис	2017. година	2016. година
Дисконтна стопа	-	4,00%
Процењена стопа раста просечне зараде	-	2,00%
Проценат флуктуације	-	20,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	-	189.183,00
Укупан број запослених на дан 01.01 текуће године	37	
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	7	
Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године		
Укупан број новозапослених у току године		
Укупан број запослених на дан 31.12.	30	30
Да ли је било измена у општем акту у погледу признавања резервисања и износа резервисања	Не	Не

Предузеће на дан 31.12.2017. године није вршило обрачун нових резервисања, нити је обрачуната резервисања из претходне године користило у текућој години, а због законских ограничења пријема нових запослених на неодређено време. Предузеће сматра да обрачун резервисања за текућу годину не би имао материјално значајан утицај на финансијске извештаје.

15. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Одложене пореске обавезе:		
А) по основу резервисања	24	38
Стање на дан 31. децембар	**24**	**38**

16. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Примљени аванси у земљи	2.203	2.264
Стање на дан 31. децембар	**2.203**	**2.264**

Примљени аванси односе се на следеће пословне партнере:

У хиљадама динара

Купац	Износ
Јовановић Љубиша Ниш	421
САТ	1.782
Укупно:	**2.203**

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара

	Обавезе према добављачима у земљи	Обавезе из специфичних послова	Укупно
Стање на почетку године	**610.216**	**16**	**610.232**
Повећање	**433.380**	**49**	**433.429**
Нове обавезе	433.380	49	433.429
Смањење	**588.024**	**65**	**588.089**
По основу плаћања	588.024	65	588.089
Стање на крају године	**455.572**	**0**	**455.572**

Структура обавеза према добављачима:

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Обавезе према добављачима за градске програме	454.344	543.380
Обавезе према добављачима за залихе, услуге и остало	1.228	4.239
Укупно:	**455.572**	**610.232**

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

У хиљадама динара

	Износ
АБМ ПУТОГРАДЊА НИШ	3.722
ЕПС	315.985
ПД Југоисток	53.621

ЈКП Наиссус Ниш	22.633
Пословност Ниш	3.076
Trace PZP Ниш	8.193
ЈП Железнице Србије	45.026
Остали	2.088
Укупно:	**454.344**

Старосна структура обавеза према добављачима:

У хиљадама динара

	До једне године	Од једне до три године	Преко три године	Укупно
Обавезе преме добављачима у земљи	206.903	248.669		455.572
Укупно:	**206.903**	**248.669**		**455.572**

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Обавезе према Граду Нишу за остале приходе буџета Града Ниша	**7.377**	**0**
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	668	5.660
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	88	681
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	207	1.656
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	187	1.489
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	-	146
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада	-	95
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	**1.150**	**9.727**
Обавезе према запосленима	37	1.974
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	65	1.736
Обавезе за обуставе из зарада и накнада зарада	79	
Остале обавезе према буџету	42.893	46.212
Свега остале обавезе	**43.074**	**49.922**
Стање на дан 31. децембар	**51.601**	**59.649**

Остале обавезе према буџету, представљају обавезе Предузећа да у име и за рачун града наплати потраживања из ранијег периода и пренесе их у буџет Града Ниша (веза са напоменом под бр. 10).

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	566	25.461
Стање на дан 31. децембар	**566**	**25.461**

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Обавезе за порез из резултата	171	
Обавезе за порез на имовину	5	1
Обавезе по основу извршних судских решења за реализацију градских програма	5.168	5.695
Остале обавезе за порезе, допр.и друге дажбине	141	1.474
Стање на дан 31. децембар	**5.485**	**7.170**

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Остала пасивна временска разграничења	493.980	312.828
Стање на дан 31. децембар	**493.980**	**312.828**

Промене на осталим пасивним временским разграничењима:

У хиљадама динара

Стање на почетку године	**312.828**
а) Повећање по основу :	**181.152**
набавка нефинансијске имовине и основних средстава по основу реализације градских програма	181.152
Стање на крају године	**493.980**

Повећање ПВР настаје по испостављеним рачунима и ситуацијама од добављача за извршене послове набавке нематеријалне имовине у припреми и основних средстава у припреми, са припадајућим порезом на додату вредност, а по закљученим уговорима за реализацији градских програма.
Смањење ПВР настаје при окончању појединачних послова на реализацији градских програма, односно при предаји нематеријалне имовине и основних средстава Оснивачу.

22. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	50.210	16.378
Укупно приходи од продаје производа и услуга	**50.210**	**16.378**
Други пословни приходи	14.994	

Стање на дан 31. децембар	**65.204**	**16.378**

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

	У хиљадама динара **2017.**
Приходи од продаје производа и услуга по основу обављања поверене делатности за потребе Оснивача – Града Ниша	50.000
Приходи од пружања услуга трећим лицима	210
Стање на крају године	**50.210**

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара **2017.**	**2016.**
Трошкови материјала	**1.039**	**29**
Трошкови горива и енергије	**1.117**	**344**
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	27.080	8.320
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.847	1.489
Трошкови накнада по уговорима са физ.лицима	1.322	25
Остали лични расходи и накнаде	4.535	2.408
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	**37.784**	**12.242**
Трошкови транспортних услуга	636	120
Трошкови услуга одржавања	343	34
Трошкови закупнина	-	73
Трошкови рекламе и пропаганде	232	558
Трошкови осталих услуга	583	33
Укупно трошкови производних услуга	**1.794**	**818**
Трошкови амортизације	2.927	250
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	-	1.167
Укупно трошкови амортизације и резервисања	**2.927**	**1.417**
Трошкови непроизводних услуга	735	1.504
Трошкови репрезентације	36	-
Трошкови осигурања	161	-
Трошкови платног промета	600	101
Трошкови пореза	605	6
Трошкови доприноса	-	2
Остали нематеријални трошкови	13.371	15
Укупно нематеријални трошкови	**15.508**	**1.628**
Стање на дан 31. децембар	**60.169**	**16.478**

Структура трошкова горива и енергије:

	У хиљадама динара **2017.**
Трошкови горива за возила	329
Трошкови горива и енергије – даљинско грејање	606
Трошкови електричне енергије	182

Стање на дан 31. децембар	**1.117**

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Расходи камата (према трећим лицима)	4.751	9
Стање на дан 31. децембар	**4.751**	**9**

Расходи камата:

У хиљадама динара

	2017.	2016.
Расходи камата по купопродајним односима		9
Расходи камата по извршењима за градске програме	4.084	
Раходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	268	
Укупно:	**4.751**	**9**

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама динара

	2017.
Текући порески расход	171
Одложени порески приход периода	(14)
Укупно порески расход периода	**157**

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

У хиљадама динара

	2017.
Добитак пословне године	**470**
Корекција за сталне разлике	
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	514
Корекција за привремене разлике	
Пореска амортизација	3.081
Рачуноводствена амортизација	(2.927)
Опорезива пословна добит	**1.138**
Пореска основица	**1.138**
Обрачунати порез	171
Укупно утврђени обрачунати порез	**171**
Плаћене аконтације	-
Износ пореза за повраћај	**171**

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

Садашња рачуноводствена вредност	Садашња пореска вредност	Рач.основица минус Пореска основица	Стопа пореза на добит	Одложена пореска обавеза
65.789	**65.632**	**(157)**	**15%**	**24**

Одложена пореска обавеза на дан 31.12.2016.	**38**
Одложена пореска обавеза на дан 31.12.2017.	**24**
Одложени порески приход периода	**14**

26. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

У току 2017. године вођено је 50 судских спорова, од тога на дан 31.12.2017. године 6 је правоснажно окончано. Предмет наведених спорова највећим делом односи се на утврђивање и исплату накнаде по основу фактичког заузећа земљишта, приликом извођења радова на реализацији градских програма као и на накнаду штете начињене физичким и правним лицима услед неадекватног одржавања путне инфраструктуре.

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

27. НАКНАДЕ КЉУЧНОГ РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Предузећа чине Директор, Помоћник директора за техничка питања, Председник и два члана Надзорног одбора. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у ѓабели која следи:

	У хиљадама динара
	2017.
Зарада Директора (Бруто)	1.674
Зарада Помоћника директора за техничка питања	1.131
Накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора	949
Бонуси	
Укупно:	**3.754**

28. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је на дан 31.12.2017. године извршило обрачун резервисања за примања запослених по основу одласка у пензију.

Предузеће има обавезу да исплати јубиларне награде запослених, и то: за 10, 20 и 30 година стажа у висини једне, две и три просечне зараде у Предузећу. Предузеће није вршило обрачун и

резрвисање за ове потенцијалне обавезе због тога, што према нашем мишљењу, обрачун бенефиција по основу јубиларних награда запосленима према законским прописима и условима пословања који важе у Републици Србији заснива се на много претпоставки које се не могу утврдити са прихватљивим нивоом вероватноће те сматрамо да би њихов обрачун и исказивање у финансијским извештајима Предузећа био контрапродуктиван јер би смањио поузданост финансијских извештаја, а трошкови би вили већи од користи које би се добиле том информацијом.

29. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

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

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

Циљеви управљања финансијским ризицима
Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефектата финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни организовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

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

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

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

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

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

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

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

Ризик ликвидности

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

30. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

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

31. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године. У поступку усаглашавања са пословним патрнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

32. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

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

33. ПОРЕСКИ РИЗИК

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

У Нишу, 07.06.2018. године

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник

"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.
11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail:didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2405 143; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385

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

Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za period 01.01. do 31.12.2017. godine

Broj: 17-16/18

Beograd, Juni 2018. godine

Javno Preduzeće Direkcija za izgradnju grada Niša
Niš

S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje ovlašćenog revizora	*1-2*
Finansijski izveštaji za 2017. godinu:	
Bilans stanja	*3-6*
Bilans uspeha	*7-8*
Izveštaj o tokovima gotovine	*9*
Izveštaj o ostalom rezultatu	*10*
Izveštaj o promenama na kapitalu	*11*
Napomene uz finansijske izveštaje	*12-26*
Izjava rukovodstva	*1-2*

"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.
11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail:didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2405 143; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANU UPRAVLJANJA DIREKCIJA ZA IZGRADNJU GRADA NIŠA

Izvršili smo reviziju priloženog Bilansa stanja Javnog Preduzeća Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, ulica 7 jula broj 6 (u daljem tekstu: JP Direkcija za izgradnju grada Niša), sačinjenih za period 01.01. do 31. decembra 2017. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih odgovarajućih napomena.

ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

ODGOVORNOST REVIZORA

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

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

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

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

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

"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.
11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail:didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2405 143; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385

POZITIVNO MIŠLJENJE

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji, istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj Javnog Preduzeća Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, ulica 7 jula broj 6, za period 01.01. do 31. decembra 2017. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Beograd, 07. Juni 2018. godine

"Absolute audit" doo

Dragica Ostojić
Licencirani Ovlašćeni revizor

Dragica Ostojić
100012535-010794
9715018

Digitally signed by Dragica Ostojić
100012535-0107949715018
Date: 2018.06.14 17:05:17 +02'00'

Iznosi su iskazani u RSD 000

BILANS STANJA

	POZICIJA	AOP	Nap. broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina 31.12.
	AKTIVA:				
A.	**UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**	0001			
B.	**STALNA IMOVINA** (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		**558.545**	**381.303**
I	**NEMATERIJALNA IMOVINA** (0004+0005+0006+0007+00008+00009)	0003	7	**55.477**	**47.345**
1.	Ulaganja u razvoj	0004		-	-
2.	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	7	465	549
3.	Gudvil	0006		-	-
4.	Ostala nematerijalna imovina	0007		-	-
5.	Nematerijalna imovina u pripremi	0008	7	54.974	41.000
6.	Avansi za nematerijalnu imovinu	0009	7	38	5.796
II	**NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA** (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	8	**503.068**	**333.958**
1.	Zemljište	0011		-	-
2.	Građevinski objekti	0012	8	61.768	63.762
3.	Postrojenja i oprema	0013	8	3.156	3.781
4.	Investicione nekretnine	0014		-	-
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	8	400	-
6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	8	426.410	252.229
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		-	-
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018	8	11.334	14.186
III	**BIOLOŠKA SREDSTVA** (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-
1.	Šume i višegodišnji zasadi	0020		-	-
2.	Osnovno stado	0021		-	-
3.	Biološka sredstva u pripremi	0022		-	-
4.	Avansi za biološka sredstva	0023		-	-
IV	**DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		-	-
1.	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025		-	-
2.	Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026		-	-
3.	Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	0027		-	-
4.	Dugoročni plasmani matičnim i zav. pravnim licima	0028		-	-
5.	Dugoročni plasmani ostalim povezanim prav. licima	0029		-	-
6.	Dugoročni plasmani u zemlji	0030		-	-
7.	Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031		-	-
8.	HOV koje se drže do dospeća	0032		-	-
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033		-	-

Iznosi su iskazani u RSD 000

V	**DUGOROČNA POTRAŽIVANJA** (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		-	-
1.	Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035		-	-
2.	Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	0036		-	-
3.	Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037		-	-
4.	Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansij. lizingu	0038		-	-
5.	Potraživanja po osnovu jemstva	0039		-	-
6.	Sporna i sumnjiva potraživanja	0040		-	-
7.	Ostala dugoročna potraživanja	0041		-	-
V.	**ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**	0042		-	-
G.	**OBRTNA IMOVINA** (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		**521.240**	**706.459**
I	**ZALIHE** (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	9	**1.010**	**1.306**
1.	Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	9	835	1.258
2.	Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		-	-
3.	Gotovi proizvodi	0047		-	-
4.	Roba	0048		-	-
5.	Stalna sredstva namenjena prodaji	0049		-	-
6.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	9	175	48
II	**POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE** (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	10	**5.077**	**22.754**
1.	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052		-	-
2.	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053		-	-
3.	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054		-	-
4.	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055		-	-
5.	Kupci u zemlji	0056	10.1.	5.077	22.754
6.	Kupci u inostranstvu	0057		-	-
7.	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058		-	-
III	**POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA**	0059	11	**471.603**	**638.752**
IV	**DRUGA POTRAŽIVANJA**	0060	12	**42.963**	**43.607**
V	**FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**	0061		-	-
VI	**KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		-	-
1.	Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zav. pr. lica	0063		-	-
2.	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povez.pr. lica	0064		-	-
3.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		-	-
4.	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066		-	-
5.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067		-	-
VII	**GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA**	0068	13	**587**	**40**
VIII	**POREZ NA DODATU VREDNOST**	0069		-	-
IX	**AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**	0070		-	-
D.	**UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA** (0001+0002+0042+0043)	0071		**1.076.785**	**1.087.762**
Đ.	**VANBILANSNA AKTIVA**	0072	14	**105.122**	**76.404**
	PASIVA:				
A.	**KAPITAL** (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)≥0 =(0071-0424-0441-0442)	0401	15	**69.187**	**68.953**
I	**OSNOVNI KAPITAL** (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	15	**68.817**	**68.817**
1.	Akcijski kapital	0403		-	-

2.	Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404		-	-	
3.	Ulozi	0405		-	-	
4.	Državni kapital	0406	15	68.817	68.817	
5.	Društveni kapital	0407		-	-	
6.	Zadružni udeli	0408		-	-	
7.	Emisiona premija	0409		-	-	
8.	Ostali osnovni kapital	0410		-	-	
II	**UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**	0411		-	-	
III	**OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE**	0412		-	-	
IV	**REZERVE**	0413		-	-	
V	**REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME**	0414		-	-	
IV	**NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA** (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		-	-	
VI	**NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA** (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		-	-	
VII	**NERASPOREĐENI DOBITAK (0418+0419)**	0417	15	**370**	**283**	
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	15	57	283	
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	15	313	-	
IX	**UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE**	0420				
X	**GUBITAK** (0422+0423)	0421		-	**147**	
1.	Gubitak ranijih godina	0422		-	-	
2.	Gubitak tekuće godine	0423	16	-	147	
B.	**DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE** (0425+0432)	0424	16	**1.167**	**1.167**	
I	**DUGOROČNA REZERVISANJA** (0426+0427+0428+0429+430+0431)	0425	16	**1.167**	**1.167**	
1.	Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426		-	-	
2.	Rezervisanja za troškove obnavljanja pr.bogatstava	0427		-	-	
3.	Rezervisanja za troškove restruktuiranja	0428		-	-	
4.	Rezervisanja za naknade i druge benerficije zaposl.	0429	16	1.167	1.167	
5.	Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430		-	-	
6.	Ostala dugoročna rezervisanja	0431		-	-	
II	**DUGOROČNE OBAVEZE** (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		-	-	
1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433		-	-	
2.	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434		-	-	
3.	Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435		-	-	
4.	Obaveze po emitovanim HOV u periodu dužem od 1godine	0436		-	-	
5.	Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437		-	-	
6.	Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438		-	-	
7.	Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439		-	-	
8.	Ostale dugoročne obaveze	0440		-	-	
V.	**ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**	0441	17	**24**	**38**	
G.	**KRATKOROČNE OBAVEZE** (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	18	**1..009.407**	**1.017.604**	
I	**KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE** (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		-	-	
1.	Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444		-	-	
2.	Kratkoročni krediti odostalih povezanih pravnih lica	0445		-	-	
3.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446		-	-	

4.	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447		-	-	
5.	Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448		-	-	
6.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449		-	-	
II	**PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE**	0450	18.1	**2.203**	**2.264**	
III	**OBAVEZE IZ POSLOVANJA** (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	18.2	**455.572**	**610.232**	
1.	Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452		-	-	
2.	Dobavljači -matična i zavisna pr. lica u inostranstvu	0453		-	-	
3.	Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454		-	-	
4.	Dobavljači -ostala povezana pr. lica u inostranstvu	0455		-	-	
5.	Dobavljači u zemlji	0456	18.2.1	455.572	610.216	
6.	Dobavljači u inostranstvu	0457		-	-	
7.	Ostale obaveze iz poslovanja	0458	18.2.2	-	16	
IV	**OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**	0459	18.3	**51.601**	**59.649**	
V	**OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST**	0460	18.4	**566**	**25.461**	
VI	**OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**	0461	18.5	**5.485**	**7.170**	
VII	**PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**	0462	18.6	**493.980**	**312.828**	
D.	**GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA** (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0 = (0441+0424+0442-0071)>=0	0463		-	-	
Đ.	**UKUPNA PASIVA** (0424+0442+0441+0401-0463)>=0	0464		**1.079.785**	**1.087.762**	
E.	**VANBILANSNA PASIVA**	0465 1	14	**105.122**	**76.404**	

Iznosi su iskazani u RSD 000

BILANS USPEHA

	POZICIJA	AOP	Nap. broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	PRIHODI REDOVNOG POSLOVANJA				
A	**POSLOVNI PRIHODI** (1002+1009+1016+1017)	**1001**	20	**65.204**	**16.378**
I	**PRIHODI OD PRODAJE ROBE** (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		-	-
1	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		-	-
2	Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004		-	-
3	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		-	-
4	Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006		-	-
5	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		-	-
6	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		-	-
II	**PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA** (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	20	**50.210**	**16.378**
1	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		-	-
2	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011		-	-
3	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		-	-
4	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		-	-
5	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	20	50.210	16.378
6	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015		-	-
III	**PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.** (201 - 207)	1016		-	-
IV	**DRUGI POSLOVNI PRIHODI**	1017	20	**14.994**	-
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
B.	**POSLOVNI RASHODI** (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)≥0	**1018**	21	**60.169**	**16.478**
I	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		-	-
II	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		-	-
III	POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021		-	-
IV	SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022		-	-
V	TROŠKOVI MATERIJALA	1023	21	1.039	29
VI	TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	21	1.117	344
VII	TROŠKOVI ZARADA; NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČ. RASH	1025	21	37.784	12.242
VIII	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	21	1.794	818
IX	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	21	2.927	250
X	TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	21	-	1.167
XI	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	21	15.508	1.628
V	**POSLOVNI DOBITAK** (1001-1018)≥0	1030	22	**5.035**	-
G	**POSLOVNI GUBITAK** (1018-1001)≥0	1031		-	**100**
D	**FINANSIJSKI PRIHODI** (1033+1038+1039)	1032	23	-	-

I	*FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+1035+1036+1037)*	*1033*		-	-
1	*Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica*	*1034*		-	-
2	*Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica*	*1035*		-	-
3	*Prihodi od učešća u dobiti pridruž. Pr. lica i zajed. poduhvata*	*1036*		-	-
4	*Ostali finansijski prihodi*	*1037*		-	-
II	*PRIHODI OD KAMATA (TREĆIH LICA)*	*1038*		-	-
III	*POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)*	*1039*		-	-
Đ	***FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)***	*1040*	*24*	***4.751***	***9***
I	*FINANSIJSKI RASHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1042+1043+1044+1045)*	*1041*		-	-
1	*Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pr.licima*	*1042*		-	-
2	*Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pr.licima*	*1043*		-	-
3	*Rashodi od učešća u gubitku zavis. pr. lica i zajed. poduhvata*	*1044*		-	-
4	*Ostali finansijski rashodi*	*1045*		-	-
II	*RASHODI OD KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)*	*1046*	*24*	*4.751*	*9*
III	*NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)*	*1047*			
E	***DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040)***	*1048*		-	-
Ž	***GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032)***	*1049*	*25*	***4.751***	***9***
Z	*PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA*	*1050*	*26*	*186*	-
I	*RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA*	*1051*		-	-
J	***OSTALI PRIHODI***	***1052***		-	-
K	***OSTALI RASHODI***	***1053***		-	-
L	***DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)***	***1054***	*27*	***470***	-
LJ	***GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (-1030+1031-1048+1049-1050+1051-1052+1053)***	***1055***		-	***109***
M	*NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA*	*1056*		-	-
N	*NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA*	*1057*		-	-
NJ	***DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054-1055+1056-1057)***	***1058***	***27***	***470***	***109***
O	***GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (-1054+1055-1056+1057)***	***1059***		-	-
P	***POREZ NA DOBITAK***				
I	*Poreski rashod perioda*	*1060*	*27*	*171*	-
II	*Odloženi poreski rashodi perioda*	*1061*		-	*38*
III	*Odloženi poreski prihodi perioda*	*1062*	*27*	*14*	-
R	*ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA*	*1063*		-	-
S	***NETO DOBITAK*** *(1058-1059-1060-1061+1062)*	***1064***	*27*	***313***	-
T	***NETO GUBITAK*** *(-1058+1059+1060+1061-1062)*	***1065***		-	***147***
I	*NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA*	*1066*		-	-
II	*NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU*	*1067*		-	-
III	*ZARADA PO AKCIJI*			-	-
1	*Osnovna zarada po akciji*	*1068*		-	-
2	*Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji*	*1069*		-	-

Iznosi su iskazani u RSD 000

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

	2017	2016
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	**114.578**	**29.259**
Prodaja i primljeni avansi	85.188	401
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	29.390	28.858
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	**114.031**	**29.219**
Isplate dobavljačima i dati avansi	9.622	28.669
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	47.686	248
Plaćene kamate	323	-
Porez na dobit	-	-
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	56.400	302
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	**547**	**40**
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	**651.061**	**-**
Ostali fin. Plasmani (neto priliv)	651.061	-
Ostali odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	**651.061**	**-**
Kupovina nem. ulaganja, nekretnina i opreme	563.187	-
Ostali finans.plasmani (neto odliv)	87.874	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	**-**	**-**
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	**-**	**-**
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	**-**	**-**
Dugoročni krediti (neto priliv)	-	-
Kratkoročni krediti (neto priliv)	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	**-**	**-**
Dugoročni krediti (neto odliv)	-	-
Kratkoročni krediti (neto odliv)	-	-
Finansijski lizing	-	-
Isplaćene dividende	-	-
Neto priliv /(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	**-**	**-**
G. UKUPAN PRILIV GOTOVINE	**765.639**	**29.259**
D. UKUPAN (ODLIV) GOTOVINE	**765.092**	**(29.219)**
Đ. NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	**547**	**40**
E. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	**40**	**-**
Ž. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	**-**	**-**
Z. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	**-**	**-**
I. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	**587**	**40**

Iznosi su iskazani u RSD 000

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

POZICIJA	Napom. br.	2017	2016
A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
I. NETO DOBITAK	26	**313**	-
II. NETO GUBITAK	26	-	**147**
B. OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
a) povećanje revalorizacionih rezervi			
b) smanjenje revalorizacionih rezervi			
2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
a) dobici			
b) gubici			
3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
a) dobici			
b) gubici			
4. Dobici ili gubici po osnovu odela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
a) dobici			
b) gubici			
b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			
a) dobici			
b) gubici			
2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
a) dobici			
b) gubici			
3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			
a) dobici			
b) gubici			
4. Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju			
a) dobici			
b) gubici			
I. OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI DOBITAK			
II. OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI GUBITAK			
III. POREZ NA OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA			
IV. NETO OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK			
V. NETO OSTALI SVEOBUHVATNI GUBITAK			
V. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI REZULTAT PERIODA			
I. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK	26	**313**	-
II. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI GUBITAK	26	-	**147**
G. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu			

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

	Osnovni Kapital	***Dobitak***	***(Gubitak)***	***Ukupno***
Stanje 01.01.2016.	-	-		-
Povećanja u tekućoj godini	*325.435*	*283*	*(147)*	*325.571*
Smanjenja u tekućoj godini	*(256.618)*		-	*(256.618)*
Stanje 31.12.2016.	***68.817***	***283***	***(147)***	***68.953***
Stanje 01.01.2017.	***68.817***	***283***	***(147)***	***68.953***
Povećanja u tekućoj godini	-	*313*	-	*313*
Smanjenja u tekućoj godini	-	*(226)*	*147*	*(79)*
Stanje 31.12.2017.	***68.817***	***370***	-	***69.187***

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

Počeci rada JP Direkcija za izgradnju Grada Niša datiraju još od 1968. godine kada je Skupština Opštine Niš na sednici Opštinskog veća i Veća društvenih delatnosti donela odluku o formiranju Zavoda za komunalno uređenje. Od 1968. godine Zavod za komunalno uređenje sa svojom delatnošću više puta je transformisan, da bi 01. septembra 1992. godine Odlukom Skupštine Grada Niša formirano JP Direkcija za izgradnju Grada Niša. Dakle, od tada JP Direkcija za izgradnju Grada Niša postaje samostalno preduzeće koje ima pravni status javnog preduzeća, a čiji je predmet poslovanja uređivanje građevinskog zemljišta i održavanje ulica i saobraćajnica na osnovu Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja, koje svake godine donosi Skupština Grada Niša.

Usled izmena zakonskih propisa koji regulišu oblast javnih preduzeća, pogotovu način njihovog funkcionisanja, organizaciju i način upravljanja, Skupština grada Niša je donela Odluku o osnivanju Javnog preduzeća Direkcija za izgradnju Grada Niša ("Sl. list grada Niša", br. 141/16 - prečišćen tekst), kojom je regulisan pravni položaj i status preduzeća, u skladu sa kojom ono i dalje funkcioniše u pravnoj formi " javno preduzeće", a osnivač je jedini vlasnik, tj. vlasnik 100% kapitala. Pored navedenog, izemene osnivačkog akta uslovljene su Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 103/15) u skladu sa kojim JP Direkcija za izgradnju Grada Niša nije više indirektni korisnik budžeta, od 01.12.2016. godine.

U poslednjem kvartalu 2016. godine došlo je do značajnih promena u načinu poslovanja Javnog Preduzeća.

Shodno odredbama Zakona o izmenama i dopunama Zakona o budžetskom sistemu („Sl.glasnik RS", br. 103/15), koje su stupile na snagu 15. decembra 2015. godine, donete su izmene i dopune u definicijama – na osnovu čega se javna preduzeća, fondovi i direkcije, osnovane od strane lokalne vlasti koji se finansiraju iz javnih prihoda čija je namena utvrđena posebnim zakonom, više ne smatraju indirektnim korisnicima budžetskih sredstava. Izvršene su odgovarajuće promene u načinu obavljanja prethodno dodeljenih poslova JP Direkcija za izgradnju grada Niša.

Izmenom Statuta Grada Niša izvršena je i promena organizacije rada gradskih uprava i službi, formiranjem jedne Gradske uprave sa 13 sekretarijata.

Poslove koje je Direkcija kao indirektni korisnik obavljala u ime i za račun Grada Niša na realizaciji Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja, izmenom Statuta Grada Niša i drugih akata preuzela je Gradska uprava.

Došlo je do promene pravne forme Preduzeća, koje više nije uključeno u sistem konsolidovanog računa trezora lokalne vlasti.

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

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

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

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

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

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

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

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

Organi JP Direkcija za izgradnju grada Niša, su:
- *Nadzorni odbor i*
- *Direktor.*

Članovi nadzornog odbora su:
- *Dejan Milosavljević, Predsednik;*
- *Vlada Krstić, član i*
- *Vladimir Pančić, član.*

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

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

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

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

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

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2017. godine imalo prosečno 30 zaposlenih radnika.

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

- UNICREDIT BANK ad, broj: 170-3000861302-09.

U cilju dalje realizacije započetih poslova na realizaciji gradskog programa, Grad Niš i Direkcija zaključili su Ugovor o preuzimanju duga broj 05-9369 od 23. Decembra 2016. Godine, a kasnije i i Ugovor o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 05-1764/1 od 08.05.2017. godine. Takođe će u narednom periodu biti zaključeni ugovori o preuzimanju ugovora za sve poslove koji su u toku realizacije gradskih programa. Ovim je stvoren pravni osnov da se izmirenje preuzetih obaveza Direkcije vrši prenosom sredstava sa računa budžeta Grada Niša na račun poverilaca Direkcije.

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

Proces reorganizacije rada Gradske uprave i Direkcije uslovio je i preraspodelu kadrova, gde je najveći deo zaposlenih iz Direkcije zasnovao radni odnos u Gradskoj upravi Grada Niša.

Od 01. Decembra 2016. godine, Direkcija posluje kao posebno pravno lice koje nije uključeno u konsolidovani račun lokalne samouprave, a poslovne knjige se vode u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" br. 62/2013) odnosno Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS" br. 95/2014).

Skupština Grada Niša je na sednici održanoj dana 28.04.2017. godine donela Odluku o preuzimanju nadležnosti i dugovanja JP Direkcija za izgardnju Grada Niša, po osnovu ralizacije programa uređivanja i održavanja građevinskog zemljišta na teritoriji Grada Niša br. 06-280/2017-11-02.

Neophodnost donošenja nove odluke radi regulisanja duga preduzeća nastalog prema izvođačima radova u realizaciji uređivanja i održavanja građevinskog zemljišta na teritoriji Grada Niša proizilazi iz činjenice da Odlukom o preuzimanju duga JP Direkcija za izgardnju Grada Niša nastalog prema izođačima radova u realizaciji uređivanja i održavanja

građevinskog zemljišta na teritoriji Grada Niša (br. 06-761/2016-10-02), koju je Skupština Grada Niša donela na sednici održanoj dana 20.12.2016. godine i Ugovorom o preuzimanju duga br. 4186/2016-01 od 26.12.2016. godine (05-9369 od 23.12.2016. godine) zaključenim na osnovu pomenute odluke, nisu bile obuhvaćene sve obaveze koje su nastale po osnovu realizacije Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgardnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja,Imajući u vidu da je presek rađen na dan 20.12.2016. godine.

Pored toga, JP Direkcija za izgradnju Grada Niša je u okviru realizacije navedenih programa preuzela i obaveze nakon 20.12.2016. godine, te tako Odlukom od 20.12.2016. godine nisu bili obuhvaćeni ni sporedni troškovi na ime vođenja postupaka, kamata, izvršenja, naknade za faktičko zauzeće zemljišta, službenost prolaza i drugi troškovi u vezi sa realizacijom Programa.

Usvajanjem ove odluke i potpisivanjem Ugovora o preuzimanju dugovanja i obaveza br. 1433/2017-01, od 08.05.2017. godine (05-1764/1, stvoreni su uslovi da se izmire dugovanja preduzeća prema svim poveriocima, nastalih realizacijom gradskih programa, od strane Grada Niša, a kao posledica preuzimanja poslova i nadležnosti od strane Gradske uprave, čime se sprečava njihovo prinudno izvršenje i omogućava da preduzeće nesmetano radi i funkcioniše u smislu obavljanja delatnosti koje su mu poverene od strane osnivača.

Grad Niš i Direkcija su dana 08.05.2017. godine zaključuju Ugovor broj 1433/2017-01 preuzimanju dugovanja i obaveza. Neophodnost zaključivanja navedenog ugovora proizilazi proizilazi iz činjenice da prvobitnim ugovorom nisu bile obuhvaćene sve obaveze koje su nastale po osnovu reorganizacije Programa uređivanja mi izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja, jer je presek rađen na dan 20.12-2016. godine.

Novim ugovorom stvoren je pravni osnov da grad Niš pored obaveza prema izvođačima radova nastalih do navedenog datuma, preuzme i sve ostale obaveze uključujući i sporedne troškove –kamate, troškove sudskih postupaka, izvršenja, naknade za faktičko zauzeće zemljišta i druge troškove vezane za realizaciju programa.

*Novim ugovorom je regulisano i da se u slučaju prinudnog izvršenja preuzetih dugovanja i obaveza sa računa dužnika*Direkcije, izmirenje istih vrši prenosom sredstava na račun dužnika.*

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

2.1. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća uključuju Bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine, Bilans uspeha i Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, Izveštaj o tokovima gotovine i Napomene uz finansijske izveštaje.

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

Finansijski izveštaji za period 01.01. do 31.12.2017. godine su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014) kao i Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 144/2014).

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:
- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza.
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, sačinilo sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine.

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

Reviziju finansijskih izveštaja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, za 2016. godinu izvršilo je preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge "Absolute Audit" d.o.o., iz Beograda i izrazilo pozitivno mišljenje.

2.3. Koncept nastavka poslovanja

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

2.4. Izveštajna valuta

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

a) Devizni kursevi valuta na dan 31 decembra iznose:

		2017	2016	2015
1 EUR	=	118,4727 RSD	123,4723 RSD	121,6261 RSD
1 USD	=	99,1155 RSD	117,1353 RSD	111,2468 RSD
1 CHF	=	101,2847 RSD	114,8473 RSD	112,5230 RSD

(b) Transakcije i stanja

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organ upravljanja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, usvojilo je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu, dana 28.04.2017. godine, a odredbe ovog Pravilnika shodno su primenjene i prilikom izrade finansijskih izveštaja za period 01.01.-31.12.2017. godine.

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

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:
1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:
- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

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

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

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

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postojenja i oprema ukoliko ona ispunjavaju sledeće kriterijume:
- *očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvima,*
- *očekuje se da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda*
- *pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabake je veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici , prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organaili*
- *odlukom stručnih lica.*

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

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca po isteku meseca u kojem je stavka nekretnina, postrojenja i opreme stavljena u upotrebu, tj. postala raspoloživa za upotrebu , dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada se stavka nekretnina,postrojenja i opreme isknjiži kao i kada se reklasifikuje u stalno sredstvo namenjeno prodaji.
Amortizacija nekretnina , postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja.

U 2017. godini primenjene su sledeće amortizacione stope:

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

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi ne podležu amortizaciji.

3.3. ZALIHE

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

Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.
Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su zalihe oštećene, ako su postale delimično ili potpuno zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

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

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

3.4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

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

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

3.4.1. Metod efektivne kamate

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

3.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

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

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se na osnovu kriterijuma određenih računovodstvenom politikom (efekti napomena 14). Direktan otpis na teret rashoda vrši se u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana i ako su potraživanja bila prethodno uključena u prihode. Odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Nadzorni odbor.

3.5.1. Ispravka vrednosti potraživanja

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

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

3.7. OBAVEZE

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

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

3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

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

3.9. Primanja zaposlenih

3.9.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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

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

3.9.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i internim aktima, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri mesečne zarade koju je zaposleni ostvario za mesec koji prethodi mesecu u kome mu prestaje radni odnos, odnosno u visini tri prosečne mesečne zarade isplaćene kod Poslodavca za mesec koji prethodi mesecu u kome mu prestaje radni odnos, ako je to za zaposlenog povoljnije.
Preduzeće je izvršilo rezervisanja po prethodnom osnovu.

3.9.3. Jubilarne nagrade

Pored toga, Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću.

Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to:
- za 10 godina provedenih u Preduzeću jedna prosečna zarada u Preduzeću;
- za 20 godina provedenih u Preduzeću dve prosečne zarade u Preduzeću;
- za 30 godina provedenih u Preduzeću tri prosečne zarade u Preduzeću.

3.10. PRIHODI I RASHODI

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

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

Prihodi se iskazuju u trenutku izvršenja usluge i prelaska značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.
Svi troškovi se priznaju u periodu u kome su i nastali u skladu sa načelom nastanka događaja. Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

4. POREZ NA DOBITAK

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

Stopa poreza na dobit za 2017. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije.Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

5. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

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

6. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

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

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

Društvo ima na raspolaganju dve mogućnosti, da:
- *računovodstvenom politikom definiše grešku u apsolutnom ili relativnom smislu; ili*
- *u svakom konkretnom slučaju procenjuje da li je greška materijalno značajna.*

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

BILANS STANJA

A STALNA IMOVINA

7. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2017. godine iznose RSD 55.477 hiljada. (Veza Napomena 3.2. ovog Izveštaja).

8. OSNOVNA SREDSTVA

Bruto promene na nekretninama i opremi u 2017. godini date su u pregledu koji sledi:

	Građ. objekti	Oprema	Os.sr. u pripremi	Avansi za os.sred	Ukupno	Nem ulaganja
Nabavna vrednost:						
Stanje 01.01.2017.	**97.548**	**30.203**	**252.339**	**14.186**	**394.176**	**47.586**
Povećanje	-	97	174.656	-	174.753	14.026
(Smanjenje)	-	-	-	(2.852)	(2.852)	(5.758)
Stanje 31.12.2017.	**97.548**	**30.200**	**426.995**	**11.334**	**566.077**	**55.854**
Ispravka vrednosti:						
Stanje 01.01.2017.	**(34.317)**	**(25.790)**	**(111)**	**-**	**(60.218)**	**(241)**
Amortizacija	(1.463)	(1.254)	(74)	-	(2.791)	(136)
Povećanje/(Smanjenje)	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2017.	**(33.780)**	**(27.044)**	**(185)**	**-**	**(63.009)**	**(377)**
Sadašnja vr. 31.12.17	**61.768**	**3.156**	**426.810**	**11.334**	**503.068**	**55.477**
Sadašnja vr. 31.12.16	**63.762**	**3.781**	**252.229**	**14.186**	**333.958**	**47.345**

Osnovna sredstva u pripremi sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od RSD 426.410 hiljada odnose se na objekte koje JP Direkcija za izgradnju grada Niša pribavlja u ime i za račun Grada Niša, po zaključenim ugovorima za realizaciju gradskih programa za 2017. godinu (kolovozi, trotoari, kružni tokovi, objekti vodovodne infrastrukture, kolektori, toplovodi i dr.)

Avansi za nekretnine u iznosu od RSD 11.334 hiljada dati su JKP Gradske toplane, Niš.

Ukupna amortizacija za 2017. godinu iznosi RSD 2.927 hiljada (amortizacija nematerijalnih ulaganja iznosi RSD 136 hiljada). Kod obračuna amortizacije korišćen je proporcionalni metod (Veza Napomena 3.2. ovog Izveštaja).

Obračun amortizacije za poreske svrhe, tj. za poreski bilans vrši se u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.glasnik RS", broj 25/01....142/14) i Pravilnikom o razvrstavanju stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS" broj 116/04 i 99/10).
JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je obračunalo amortizaciju za poreske svrhe od RSD 3.081 hiljada.

B OBRTNA IMOVINA

9. ZALIHE

Zalihe i dati avansi:	2017	%	2016	%
- Materijal (za javnu rasvetu)	835	82,67	1.258	96,32
- Dati avansi (NIS-u za gorivo)	175	17,33	48	3,68
Ukupno (1+2)	**1.010**	**100**	**1.306**	**100**

Učešće zaliha u ukupnim obrtnim sredstvima iznosi 0,19%.

Revizori nisu prisustvovali popisu zaliha na dan 31.12.2017. godine, jer nisu bili obavešteni o vremenu vršenja istog, ali su se drugim revizorskim postupcima uverili u tačnost iskazanih zaliha na taj dan.

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od RSD 5.077 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2017	2016
1. Kupci u zemlji	5.077	22.754
Ukupno	**5.077**	**22.754**

10.1. Potraživanja od kupaca u zemlji:

Naziv dužnika	2017	Usaglašeno
Kupci -grad Niš	5.025	Da
Ostali	52	Da
Ukupno	**5.077**	

Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od Osnivača Grada Niša za obavljanje poverenih poslova po Ugovoru broj 05-9369 od 23.12.2016. godine i Ugovoru o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 05-1764/1 od 08.05.2017. godine, kao i potraživanja od ostalih kupaca po osnovu fakturisanja i naplate javnih prihoda u korist budžeta Grada Niša, a po ugovorima o zakupu elektroenergetske infrastrukture.

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

11. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Druga potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iznose RSD 471.603 hiljada.

	2017	Usaglašeno
Potraživanja od grada Niša-za realizaciju gradskih programa	464.975	Da
Ostalo	6.628	Da
Ukupno	**471.603**	

Potraživanja iz specifičnih poslova odnose se na potraživanja od Osnivača grada Niša nastala po osnovu ugovora o preuzimanju duga broj 05-1764 od 08.05.2017. godine, kojim je grad Niš preuzeo dug Direkcije za izvedene a neplaćene radove i usluge po ugovorima zaključenim u ime i za račun Grada Niša za realizaciju Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture. (Veza Napomena 18.2. ovog Izveštaja).

12. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iznose RSD 42.963 hiljada, a prema analitičkim evidencijama čine:

	2017	2016
Potraživanja (preneta sa konta 122198) iz ranijih godina	42.894	43.112
Potraživanja od fondova (za porodiljsko bolovanje)	54	495
Potraživanja od zaposlenih (za mobilne telefone)	15	-
Ukupno	**42.963**	**43.607**

Na navedenoj poziciji iskazana su ostala potraživanja iz ranijeg perioda po osnovu sudskih sporova za neizvršene preuzete obaveze na realizaciji poslova koje je Direkcija zaključila u ime i za račun grada Niša, od RSD 42.894 hiljada. JP Direkcija za izgradnju grada Niša je u obavezi da ova potraživanja, po naplati prenese u budžrt Grada Niša, a što je ikazano kao Ostale obaveze prema budžetu. (Veza Napomena 18.3. ovog Izveštaja).

13. GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalent i gotovina dati su u pregledu koji sledi:

	2017	2016
Poslovni račun - Unicredit banka ad, Beograd	587	40
Ukupno	**587**	**40**

Sredstva na računima poslovnih banaka su potvrđena izvodima sa tekućih računa i dinarskih i deviznih, sačinjenim na dan 31.12.2017. godine.

14. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2017. godine u vanbilansnim evidencijama iskazalo stanja aktive i pasive u iznosu od RSD 105.122 hiljada, a po osnovu primljenih sredstava obezbeđenja (jemstva, menica i garancija) i za otklanjanje nedostataka u garantnom roku.

C PASIVA

15. KAPITAL

Osnovni kapital JP Direkcija za izgradnju grada Niša, se sastoji od državnog kapitala.

Pregled stanja i promena na kapitalu u 2017. godini dat je u pregledu koji sledi:

	Osnovni Kapital	Dobitak	(Gubitak)	Ukupno
Stanje 01.01.2016.	-	-		-
Povećanja u tekućoj godini	325.435	283	(147)	325.571
Smanjenja u tekućoj godini	(256.618)		-	(256.618)
Stanje 31.12.2016.	**68.817**	**283**	**(147)**	**68.953**
Stanje 01.01.2017.	**68.817**	**283**	**(147)**	**68.953**
Povećanja u tekućoj godini	-	313	-	313
Smanjenja u tekućoj godini	-	(226)	147	(79)
Stanje 31.12.2017.	**68.817**	**370**	**-**	**69.187**

(a) Osnovni kapital

Državni kapital na dan 31.12.2017. godine iskazan je u poslovnim knjigama JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u iznosu od 68.817.279,37 RSD i predstavlja ulog osnivača - Grada Niša, sa 100% učešća.

Registrovani iznos osnovnog državnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre iznosi 500.000,00 RSD (27.06.1992. godine). (veza: Napomena broj 1).
Društvo nema usaglašenu vrednost kapitala koja je iskazana u poslovnim knjigama sa vrednošću iskazanom kod Agencije za privredne registre, Beograd.

(b) Neraspoređeni dobitak

Finansijski rezultat - Neto dobitak tekućeg perioda iznosi RSD 313 hiljada.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Dugoročna rezervisanja i obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iznose RSD 1.167 hiljada kako je dato u pregledu koji sledi:

	2017	2016
Dugoročna rezervisanja za zaposlene (otpremnine)	1.167	1.167
Ukupno	**1.167**	**1.167**

17. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI, osim nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama.
Odložene poreske obaveze u 2017. godini utvrđene su u iznosu od RSD 24 hiljada.

18. KRATKOROČNE OBAVEZE

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 1.009.407 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Dugoročne obaveze	2017	2016
1. Obaveze za primljene avanse	**2.203**	**2.264**
2. Obaveze iz poslovanja	**455.572**	**610.232**
- Dobavljači u zemlji	455.572	610.216
- Ostale obaveze iz poslovanja	-	16
3. Ostale kratkoročne obaveze	**51.601**	**59.649**
4.Obaveze po osnovu PDV	**566**	**25.461**
5.Obaveze za ostale poreze I doprinose I dr. dažbine	**5.485**	**7.170**
6. PVR	**493.980**	**312.828**
Ukupno (1 do 6)	**1.009.407**	**1.017.604**

18.1. Obaveze za primljene avanse

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je na dan 31.12.2017. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 2.203 hiljada, date su u pregledu koji sledi:

Obaveze za primljene avanse	2017	Usaglašeno
- SAT Niš	1.782	Da
- Jovanović Ljubiša	421	Da
Ukupno	**2.203**	

18.2. Obaveze iz poslovanja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2017. godine iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 455.572 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

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

Naziv poverioca	2017	Usaglašeno
- EPS - Komercijalno snabdevanje, Bgd	230.280	Da
- PD JUGOISTOK	53.621	Da
- EPS – Rezervno snabdevanje, Bgd	50.248	Da
- JP Železnice Srbije	45.026	Da
- EPS – Snabdevanje, Niš	35.204	Da
- JKP Naissus, Niš	22.633	Da
- PZP TRACE, Niš	8.193	Da
- ABM Putogradnja Niš	3.722	Da
-POSLOVNOST, Niš	3.076	Da
Ostali dobavljači	3.569	Da
Ukupno	**455.572**	

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

18.3. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2017. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 51.601 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2017	Usaglašeno
Ostale obaveze iz specifičnih poslova-zakup od grada Niša	7.378	Da
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.149	Da
Ostale obaveze prema zaposlenima	87	Da
Ostale obaveze prema fizičkimlicimaa-po ugovorima	15	Da
Obaveze prema budžetu	42.972	Da
Ukupno	**51.601**	

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na obaveze za isplatu zarada za mesec decembar 2017. godine.
Obaveze prema budžetu iznose 42.972.010,44 RSD. (Veza Napomena 12. ovog Izveštaja).

18.4. Obaveze po osnovu PDV

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2017. godine iskazalo obaveze po osnovu PDV za decembar 2017. godine, koja dospeva 15. Januara 2018. godine u iznosu od RSD 566 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2017	2016
Obaveze po osnovu PDV-a – dospeva 15.01.2018	566	25.461
Ukupno	**566**	**25.461**

18.5. Obaveze za ostale poreze, doprinose I druge dažbine

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2017. godine iskazalo ostale obaveze za poreze, doprinose I druge dažbine u iznosu od RSD 5.485 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Osnov obaveze:	2017	2016
- Porez iz rezultata	171	-
- Porez na imovinu	5	1
- Sudske takse - po izvršnim sudskim rešenjima	5.168	5.695
- Porezi i doprinosi na ostala primanja zaposlenih	141	1.474
Ukupno	**5.485**	**7.170**

18.6. Pasivna vremenska razgraničenja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2017. godine iskazalo Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 493.980 hiljada, i to:

	2017	2016
Donos sa kta 3033 - Kapital (nefinansijska imovina u pripremi	493.980	312.828
Ukupno	**493.980**	**312.828**

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na ulaganja i date avanse za nabavku nematerijalne imovine i osnovnih sredstava u pripremi (kta 015, 016, 026 i 028), koja su preknjižena sa kapitala na dan 01.12.2016. godine, i ulaganja koja su vršena u toku 2017. godine, a koja će se po dobijanju okončanih situacija isknjižiti iz poslovnih knjiga JP Direkcija za izgradnju grada Niša I evidentrati u poslovnim knjigama Grada Niša, u čije ime i za račun su izvršena ulaganja.

19. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

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

BILANS USPEHA

20. POSLOVNI PRIHODI

Vrsta prihoda	2017	2016
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	**50.210**	**16.378**
- Prihodi od usluga za potrebe Osnivača - Grada Niša	50.210	16.378
2. Drugi poslovni prihodi	**14.994**	**-**
- Refundacija troškova Direkije nastalih do 30.11.16.g.	998	-
- Refundacija troškova od strane Osnivača	13.996	-
Ukupno (1+2)	**65.204**	**16.378**

21. POSLOVNI RASHODI

Vrsta rashoda	2017	2016
1. Troškovi materijala	(1.039)	(29)
2. Troškovi goriva i energije	(1.117)	(344)
3. Troškovi zarada naknada i ostali lični rashodi	(37.784)	(12.242)
4.Troškovi proizvodnih usluga	(1.794)	(818)
5. Troškovi amortizacije	(2.927)	(250)
6. Troškovi dugoročnih rezervisanja	-	(1.167)
7. Nematerijalni troškovi	(15.508)	(1.628)
Ukupno (1 do 6)	**(60.169)**	**(16.478)**

U strukturi poslovnih rashoda, troškovi materijala sa 1,73%, troškovi goriva i energije učestvuju sa 1,86%, bruto zarada i drugih primanja sa 62,80%, troškovi proizvodnih usluga sa 2,98%, troškovi amortizacije sa 4,86% i nematerijalni troškovi učestvuju sa 25,77%.

22. POSLOVNI REZULTAT

	2017	2016
I. POSLOVNI PRIHODI	65.204	16.378
II. (POSLOVNI RASHODI)	(60.169)	(16.478)
Ukupno (I-II)	**5.035**	**(100)**

23. FINANSIJSKI RASHODI

	2017	2016
Rashodi od kamata prema trećim licima	4.751	9
Ukupno	**4.751**	**9**

24. FINANSIJSKI REZULTAT

	2017	2016
I. FINANSIJSKI PRIHODI	-	-
II. (FINANSIJSKI RASHOD)	(4.751)	(9)
Ukupno (I-II)	**(4.751)**	**(9)**

25. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2017	2016
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	186	-
Ukupno	**186**	**-**

26. DOBITAK

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

	2017	2016
1. Dobitak iz redovnog poslovanja	**470**	**-**
2. (Gubitak iz redovnog poslovanja)	**-**	**(109)**
3. Dobitak pre oporezivanja	**470**	**-**
4. (Gubitak) pre oporezivanja	**-**	**(109)**
5. Porez na dobitak		
- Poreski rashod perioda	(171)	-
- Odlozeni poreski rashodi perioda	-	(38)
- Odlozeni poreski prihodi perioda	14	-
6. Neto dobitak	**313**	**-**
7. Neto gubitak	**-**	**(147)**

27. PREGLED TOKOVA GOTOVINE

Neto prilivi i odlivi tokova gotovine na dan 31.12.2017. godine su:

	2017	2016
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	547	40
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Ukupni prilivi	765.639	29.259
Ukupni (odlivi)	(765.092)	(29.219)
Svega neto priliv/(odliv) gotovine	547	40
Gotovina na početku obračunskog perioda	40	-
Gotovina na kraju obračunskog perioda	**587**	**40**

Iskazani iznos gotovine u Izveštaju o tokovima gotovine na dan 31.12.2017. godine, slaže se sa stanjem iskazanim u bilansu stanja na taj dan.

28. OSTALA PITANJA

28.1. Sudski sporovi

Prema izjavi rukovodstva, u toku 2017. godine vođeno je 50 sudskih sporova, od toga na dan 31.12.2017. godine šest sporova je pravosnažno okončano. Predmet navedenih sporova se najvećim delom odnosi na utvrđivanju i isplati naknade po osnovu faktičkog zauzeća zemljišta, prilikom izvođenja radova na realizaciji gradskih programa kao i na naknadu štete načinjene fizičkim i pravnim licima usled neadekvatnog održavanja putne infrastrukture.

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

28.2. Potencijalne obaveze

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

JP Direkcija za izgradnju grada Niša je na dan 31.12.2017. godine izvršilo obračun rezervisanja za primanja zaposlenih po osnovu odlaska u penziju.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša ima obavezu da isplati jubilarne nagrade zaposlenih za 10, 20 I 30 godina staža u visini jedne, dve I tri prosečne zarade u Preduzeću.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša nije vršilo obračun rezervisanja za navedene potencijalne obaveze.

29. Eksterne kontrole

Prema izjavi rukovodstva JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2017. godini nije vršena kontrola od strane Ministarstva Finansija Republike Srbije, Poreske uprave ili drugih državnih organa.

30. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja između dana godišnjeg računa i datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2017. godinu, imajući u vidu MRS-10.

Mišljenje ovlašćenog revizora - strana 1-2

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Број: 02-2260-1/18
Датум: 07.06.2018. године

ABSOLUTE AUDIT DOO
Војислава Илића 39/II
11050 Београд

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

Поштовани,

Ову изјаву дајемо у вези ревизије финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш, који су сачињени на дан 31. децембра 2017. године, а коју Ви вршите у циљу изражавања мишљења о тим финансијским извештајима.

Одговорни смо у смислу истинитости и законитости приказивања финансијског положаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш, на дан 31. децембра 2017. године, резултата пословања, промена на капиталу и финансијских токова за 2017. годину, као и у погледу обезбеђења тачних рачуноводствених евиденција на основу којих су ти финансијски извештаји састављени.

Потврђујемо, по нашем сазнању, следеће:

1. Приликом израде финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2017. годину, ми смо:
   - одабрали одговарајуће рачуноводствене политике које смо и примењивали;
   - извршили рачуноводствене процене које су у складу са начелом опрезности и логичности;
   - обелоданили разлоге одступања од усвојених рачуноводствених политика;
   - придржавали се концепта наставка пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.

2. Руководство и одговорна лица нису била укључена у извршење незаконитих радњи.

3. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге, сву одговарајућу документацију и све записнике и одлуке органа управљања.

4. Потврђујемо да смо Вам дали све информације везано за повезана правна лица.

5. У финансијским извештајима нема материјално значајних грешака нити пропуста.

6. Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша је поступило у складу са свим закљученим уговорима који би, у случају непридржавања, могли имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.

7. Није било неправилности у вези са захтевима законодавних органа које би могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.

8. У финансијским извештајима су правилно евидентирана и приказана средства која су заложена као гаранција.

9. Немамо планова који би материјално значајно изменили књиговодствену вредност или класификацију средстава и обавеза исказаних у финансијским извештајима.

10. Не планирамо да обуставимо делатност нити имамо планове који би могли да проузрокују настанак застарелих залиха. Нема залиха које су исказане у износима већим од њихове нето продајне вредности.

11. Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша поседује доказе о власништву над свим средствима.

12. Прокњижили смо све обавезе како стварне тако и потенцијалне. У ванбилансним евиденцијама уз финансијске извештаје евидентирали смо све гаранције које смо дали трећим лицима.

13. Није било догађаја након биланса стања који би захтевали корекције и обелодањивања у финансијским извештајима.

14. Вођено је више судских спорова на терет и у корист Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша. Детаљан извештај о судским споровима достављен је ревизору.

15. У финансијским извештајима смо приказали све кредитне аранжмане.

ДИРЕКТОР

Небојша Ловић, дипл. инж. грађ.