

На основу члана 56. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008), члана 72. Пословника о раду Градског већа Града Ниша ("Службени лист Града Ниша" број 1/2013, 95/2016 и 98/2016) 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 28.09.2016. године, доноси

РЕШЕЊЕ

I Утврђује се Предлог Решења о давању сагласности на Извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП „Горица“ Ниш за 2015. годину.

II Предлог Решења о давању сагласности на Извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП „Горица“ Ниш за 2015. годину, доставља се председнику Скупштине Града Ниша ради увршћивања у дневни ред седнице Скупштине Града.

III За представнике предлагача по овом предлогу на седници Скупштине Града Ниша, одређују се Миодраг Брешковић, начелник Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај и Ненад Мишић, в.д. директора ЈКП „Горица“ Ниш.

Број: 1366-45/2016-03
У Нишу, 28.09.2016. године

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА НИША

**ПРЕДСЕДАВАЈУЋИ
ЗАМЕНИК ГРАДОНАЧЕЛНИКА**

Проф. др Милош Банђур

На основу члана 16. и 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008),

Скупштина Града Ниша, на седници одржаној _____ године, донела је

РЕШЕЊЕ

I Даје се сагласност на Извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП "Горица" Ниш за 2015.годину, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 1-3547/2 од 21.07.2016.године.

II Решење доставити: ЈКП "Горица" Ниш, Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке и Управи за комуналне делатности, енергетику и саобраћај.

Број: _____
У Нишу, _____. године

СКУПШТИНА ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Мр Раде Рајковић

О б р а з л о ж е њ е

Надзорни одбор ЈКП "Горица" Ниш је, на седници одржаној дана 21.07.2016. године, Одлуком број 1-3547/2 усвојио Извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП "Горица" Ниш за 2015. годину и исти доставио Управи за комуналне делатности, енергетику и саобраћај на даљи поступак.

Извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП "Горица" Ниш за 2015. годину је урађен и достављен оснивачу у складу са чланом чланом 16. и 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008).

Имајући у виду да Извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП „Горица“ Ниш за 2015. годину садржи све неопходне елементе, Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај је израдила нацрт решења као у диспозитиву.

**УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ,
ЕНЕРГЕТИКУ И САОБРАЋАЈ**

ЗАМЕНИК НАЧЕЛНИКА

Хранислав Ђорђевић

ЈКП "ГОРИЦА" НИШ

Број: 1-354712

Датум: 21.07.2016

На основу чл. 25 Статута ЈКП "Горица" Ниш, Надзорни одбор ЈКП "Горица" Ниш на својој 41. седници одржаној дана 21.07.2016. године доноси следећу:

ОДЛУКУ

I

Усваја се Извештај о пословању ЈКП "Горица" Ниш за 2015. годину

II

Усваја се Финансијски извештај ЈКП "Горица" Ниш за 2015. годину

III

Саставни део ове Одлуке је Извештај о пословању са Финансијским извештајем ЈКП "Горица" Ниш за 2015. годину

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП "ГОРИЦА" НИШ



ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ

ЈКП "ГОРИЦА" НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ

Извештај обрадили:

1. Славиша Стаменковић 
Помоћник директора за економске послове
2. Оливера Марковић 
Шеф службе финансијских послова
3. Гордица Исакловић, 
Шеф Службе рачуноводства



В.Д. Директор

Ненад Мишић дипл.инж.маш.

Ниш, јун 2016. године

САДРЖАЈ

		страна
I	УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	3
II	РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА	4
III	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	14
IV	АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ	73
V	АНАЛИЗА ЗАРАДА	74
VI	АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ	75
VII	ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА	78
VIII	ЗАКЉУЧАК	81

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

ЈКП "Горица" Ниш је основано Одлуком Скупштине Града Ниша бр. 06-242/2009-26-02 од 24.03.2009.год. ("Службени лист Града Ниша" бр. 18/09) а регистровано је код Агенције за привредне регистре Београд решењем бр.БД 89808/2009 од 26.06.2009.године.

Са радом је отпочело 1. јула 2009.год.

Скупштина Града Ниша на седници одржаној дана 24.09.2015.године, донела је Одлуку о измени Одлуком о оснивању ЈКП "ГОРИЦА" Ниш, бр.06-446/2015-8-02.

Изради Одлуке о измени приступило се у складу са Закључком Градског већа Града Ниша, којим је прихваћена иницијатива ЈКП "ГОРИЦА" Ниш, изнетој у анализи пословања и иницијалним предлогом о организационим променама у предузећу, усвојеним од стране Надзорног одбора Одлуке бр.1-4939/1 од 15.09.2015.године.

Анализе које су израдиле стручне службе ЈКП "ГОРИЦА" Ниш, садрже детаљан преглед прихода, расхода, структуру и број запослених радника по секторима, преглед обавеза по кредитима и проблеме у пословању предузећа. Овај преглед предвиђа организационе промене у смислу преузимања обављања комуналних делатности одржавања улица, путева у Граду и другим насељима, а у делу одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације и опреме на путевима као и декорацију Града, одржавање зеленила и зелених површина у Граду, уређење међублоковског зеленила, од стране ЈКП "ПАРКИНГ СЕРВИС" Ниш односно ЈКП "МЕДИАНА" Ниш. Овим променама ЈКП "ГОРИЦА" Ниш остала би имовина, запослени и опрема који су потребни за обављање комуналне делатности управљања гробљима и за одржавање погребих услуга.

На овај начин постигао би се уравнотежен однос прихода и расхода ЈКП "ГОРИЦА" Ниш, смањио би се број радника као и зависност предузећа од Буџета Града, што би побољшало текућу ликвидност и омогућило одрживост предузећа на тржишту.

1.0. Делатност предузећа

„Делатност Предузећа је:

96.03 Погребне и сродне активности-претежна делатност

81.30 Услуге уређења и одржавања околине:

- уређење и одржавање паркова и вртова за:

* гробља".

Одлука

о изменама одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „ГОРИЦА" Ниш,
од 3.марта 2016.године („Службени лист Града Ниша", број 18/2016)

II РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Пословање ЈКП "Горица" Ниш у 2015. години одвијало се у сложеним условима привређивања (извори финансирања, одобрени програм и отежане наплате потраживања од корисника услуга).

Услови привређивања били су дosta сложени и дефинисани су екстерним и интерним факторима, који су имали утицај на пословање предузећа од којих се издава:

а) Екстерни фактори

- Према подацима Републичког завода за статистику брито домаћи производ је у 2015. години забележио раст од 0,74 %. Индекс потрошачких цена у Републици Србији забележио је раст са индексом од 101,5 % у односу на исти период предходне године на дан 31.12.2015 године. Стопа инфлације бележила је раст од 1,5 % (Сл.гласник РС 102/15).

Извршни одбор НБС је на седници одржаној дана 10.12.2015.године објавио каматну стопу 4,50% која је на почетку 2015.године износила 8%. Извршни одбор НБС одредио је циљану стопу инфлације која је мерена годишњом процентуалном променом индекса потрошачких цена за период 2015-2016 године у висини од 4% СА ОДСТУПАЊЕМ ОД +- 1,5%. Мере НБС определене су инфлацијом која би требала да буде резултат структурних реформи јавног сектора и либерализацијом цене у 2016. години.

- Сложена пословна и финансијска ситуација у ЈКП "Горица" током 2015.године довела је до реорганизације предузећа и издвајања поједињих сектора Зеленила и Сигнализације које су са имовином, радницима и опремом наставила са радом у ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш. Ова реорганизација је подразумевала и промену претежне делатности предузећа која се своди на погребну делатности и осталим пратећим активностима од 01.12.2015.године.

- Као последица реорганизације јавила се потреба за додатним средствима на име докапитализације која је у првом тренутку износила 100.000.000,00 динара по Одлуци Скупштине Града Ниша од 18.11.2015.године. Међутим, предвиђена средства нису пребачена у пуном износу у 2015.години, већ су пребачена током 2016.године што је додатно погоршало финансијску стабилност предузећа, као и немогућност израде деобног биланса до краја пословне 2015. године.

Диспаритет цена сировина, материјала, енергената и услуга као елемената улагања у процесу рада у односу на корекцију цена комуналних услуга по којима предузеће обрачунава и наплаћује своје услуге, високе каматне стопе на коришћење позајмљених средстава од банака и др.имали су утицај на исказивање већег расхода од прихода.

б) Интерни фактори

- техничку и технолошку опремљеност предузећа, која због фактора наслеђености није задовољавајућа за ефикасније и квалитетније вршење услуга, јер из године у годину јавља се потреба за већим обимом инвестиционог улагања и побољшања техничке опремљености;

- Неусклађеност прилива новчаних токова и коришћење тих средстава за редовно сервисирање доспелих обавеза;

- Судски трошкови и трошкови принудне наплате извршитеља као и судске таксе енормно су порасли и довели су предузеће у још тежу финансијску ситуацију.

- Трошкови камата пословних банака за инвестиционим кредитима као и за одржавање текуће ликвидности.

Због заосталих зарада, радници су ступили у штрајкове које су довеле до тога да у летњем периоду кода се били уговорени послови није било радника који би радили што је довело до додатног ангажовања радника на привременим пословима што је повећало трошкове који нису били планирани Програмом пословања.

II -1 ПРИХОДИ

ЈКП "Горица" Ниш за период јануар - децембар 2015. године, остварило је укупан приход у износу од 364.151.178,00 динара што представља 75% у односу на План за текућу годину.

У 2015. години ЈКП "ГОРИЦА" није била у могућности извршити реализацију Програма пословања. То се пре свега односи на сектор „Зеленило“ који редовне програме на одржавању паркова и зелених површина није могло да реализује због недостатака средстава за набавку горива и дендро материјала. Такође и у сектору „Сигнализација“ је изостала реализација неких позиција, а то се пре свега односи на „Јавну расвету“ где су приходи у односу на претходну 2014. годину мањи за 58%.

Анализа реализације појединих програма по секторима је следећа:

СЕКТОР "ЗЕЛЕНИЛО"

Сектор "Зеленило" је остврило укупне приходе у износу од 148.059.410,35 динара и то;

- Програм одржавања спомен парка "Бубањ" који је реализован у износу од 388.385,56 динара што је и планирано.
- Програм одржавања блоковског зеленила реализован је у износу од 13.260.657,00 динара и у складу је са усвојеним Програмом пословања;
- Ово су основни разлози што је у сектору "Зеленило" остварен укупан приход у индексу од 102% у односу на планиране приходе из реалних извора. Остварени приходи су већи из разлога што је изменом и допуном Програма пословања који је усвојен 28.12.2015. године бр.06-668/2015-14-1-02 на седници скупштине Града Ниша било предвиђено да се подела предузећа и припајање сектора заврши са 01.10.2015. године али је до реализације дошло 01.12.2015. године.

СЕКТОР "ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"

Сектор "Погребне услуге" остварио је укупне приходе у износу од 145.301.145,76 динара са индексом од 108% у односу на планиране приходе. Појединачном анализом остварења укупног прихода по елементима у овом сектору констатујемо следеће:

- Редовни програм одржавања гробаља у функцији је остварен као и рад дежурне службе у нивоу је планираног и остварен је у износу од 23.899.012,38 динара;
- Приход од продаје погребне опреме остварен је у износу од 5.690.333,74 динара, а са индесом од 71% и то у односу на планиране приходе, због недостатка средстава за набавку robe и блокаде рачуна;

- Приход од грађевинских радова у РЈ Гранит је остварен у износу од 57.850.720,31 динара са индексом од 116% у односу на планиране приходе;
- Приходи од погребних услуга и трошкова сахрана реализовани су у износу од 34.273.451,33 динара, односно са индеском од 114%,
- Приходи од закупа и одржавања остварени су у износу од 16.098.231,90 динара што је више од планираног, а као резултат интензивне наплате и појачане активности на едукацији корисника услуга.

СЕКТОР "СИГНАЛИЗАЦИЈА"

Сектор "Сигнализација" је остварио укупан приход у износу од 54.386.913,65 динара са индексом од 98% у односу на планирани приход.

Реализација прихода по појединим позицијама је следећа:

- Редовни програм одржавања саобраћајне (светлосне, вертикалне и хоризонталне) сигнализације је остварен у износу од 34.401.604,00 динара,
- Редовни програм одржавања јавне расвете остварен је у износу од 8.607.812,00 динара са индексом од 91% у односу на планиран приход;
- Редовни програм одржавања парковских мобилијара остварен је у износу од 3.088.688,00 динара са индексом од 99%;
- Редовни програм Декорације града (монтажа и демонтажа) остварен је у износу од 1.792.233,15 дин са индексом од 100% и у висини је планираног за ове радове по програму.

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У пословању предузећа остали приходи су у овој години исказани у износу од 16.403.708,24 динара, што је 11% у односу на планирани период. Код планираних осталих прихода изостала су средства која су намењена докапитализацији предузећа и то у износу од 100.000.000,00 динара. Средства су планирана у 2015. години а реализована су у 2016. години.

СТРУКТУРА ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА 2015. ГОДИНЕ

Ред. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗНОС	ПРОЦЕНТАТ УЧЕШЋА
1	2	3	4
1	Буџет града Ниша	201.121.190,89	55 %
2	Сопствени извори	163.029.987,11	45 %
3	Свега:	364.151.178,00	100 %

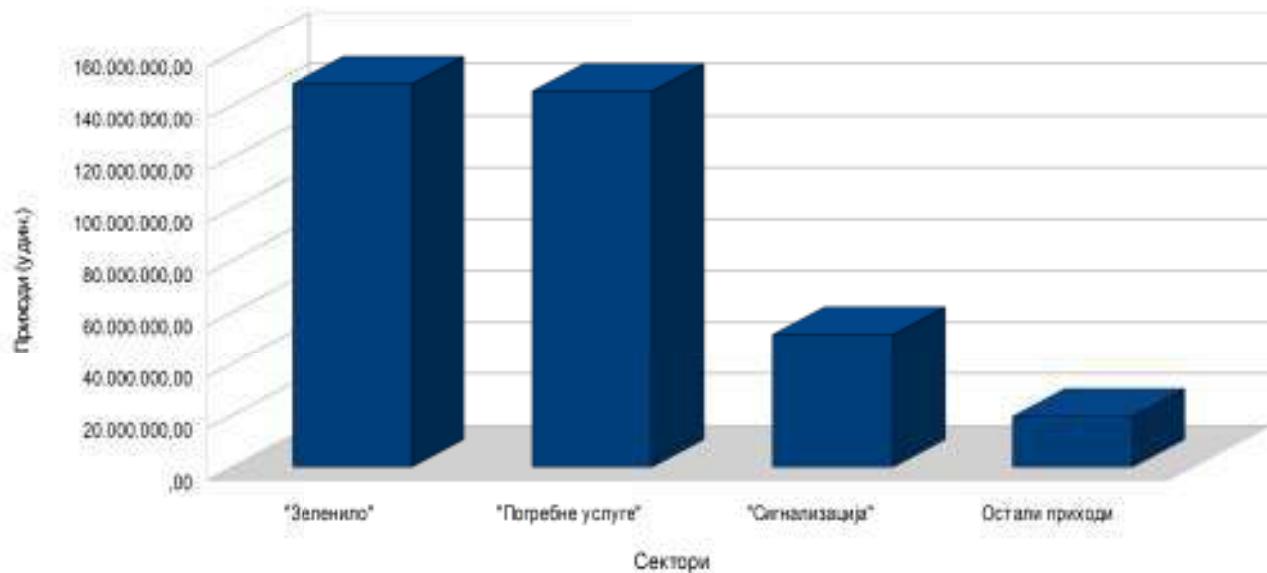
Детаљније информације о планираним и оствареним приходима по секторима презентовани су прегледом у табели који следи:

ПРЕГЛЕД НАЧИНА ФИНАНСИРАЊА ПРИХОДА БЕЗ ПДВ-а (НЕТО)					
Р.	Опис	Остварени приходи	План прихода	Остварени приходи	Индекс
бр.		2014	2015	2015	
1	2	3	4	5	6
I	СЕКТОР "ЗЕЛЕНИЛО" ПРИХОДИ (НЕТО)				
1	Одржавање Ј.Зеленила – ред. Програм	146.085,784.07	115,856,557.00	112,250,301.72	97%
2	Одржавање зеленила гробаља у функцији	/	/	/	/
3	Одржавање споменика природе	/		/	
4	Одрж. блок.зел. - посебан програм и суфинанс.	14.999,705.63	13,263,870.00	13,260,657.00	100%
5	Сузбијање амброзије -	/		/	/
6	Приходи од продаје трг. робе готов.пр. продав.	15.490,059.29	7,500,000.00	8,659,832.55	115%
7	Приходи од инв .и остали пр. (Башта-Расадник)	13.579,264.21	8,000,000.00	13,500,233.52	169%
8	Уређење дивљих депонија	3.635,744.14		/	/
9	Одржавање спомен парка „Бубањ“	3.499,991.90	388,386.00	388,385.56	100%
10	Заливни системи у парковима (POP-UP)	/		/	/
11	Уређење зелених површина поводом Миланског	/		/	/
12	Уређење и одржавање путних прилаза	/		/	/
13	Одржавање новоформираних површина,кружни	/		/	/
14	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	/		/	/
	УКУПНИ ПРИХОДИ СЕКТОРА "ЗЕЛЕНИЛО" (I)	197,290,549.24	145,008,813.00	148,059,410.35	102%
II	СЕКТОР „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“				
1	Одржавање гробаља у функцији	10,906,175.40	12,218,152.00	12,171,255.15	100%
2	Рад дежурне службе	11,061,063.25	11,787,875.00	11,727,757.23	99%
3	Приходи од продаје погребне опреме	11,958,410.13	8,000,000.00	5,690,333.74	71%
4	Приходи грађ.радови "ГРАНИТ"	78,576,448.32	50,000,000.00	57,850,720.31	116%
5	Приходи од погреб.услуга(трошкови сахране)	35,280,115.00	30,000,000.00	34,273,451.33	114%
6	Приходи од закупа гробног места	11,369,632.00	3,500,000.00	6,420,621.48	183%
7	Приходи од одржавања гробља као комунал.об	20,691,507.00	10,000,000.00	9,677,610.42	97%
8	Приходи од наплаћ. Такси за улаз в возила на гр.	7,171,789.00	5,900,000.00	4,595,545.00	78%
9	Приходи од превоза покојника-Ново Гробље	2,045,415.00	1,800,000.00	1,722,646.78	96%
10	Ново Гробље-Нишка бања	1,564,786.00	800,000.00	420,565.00	53%
11	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	/	/	750,639.32	/
	УК. ПРИХОДИ СЕКТОРА "ПОГ. УСЛУГЕ" (II)	190,625,341.10	134,006,027.00	145,301,145.76	108%
III	СЕКТОР "СИГНАЛИЗАЦИЈА"				
1	Одрж. свет.саобраћ.- сигнализација-Град Ниш	20,832,576.74	14,795,919.00	14,795,919.00	100%
2	Одржавање вертикал. Сигнализација- Град Ниш	12,636,025.95	5,170,000.00	5,170,000.00	100%
3	Одржавање вертикална-лок	2,934,368.78	1,850,785.00	1,625,000.00	88%
5	Одржавање хоризонталне сигнал. (Град Ниш)	20,695,772.77	14,435,685.00	14,435,685.00	100%
	Одржавање хоризонталне сигнал. (лок)	5,398,904.38	4,068,745.00	4,200,000.00	103%
7	Путна галантерија ел.одбојне ограде-град Ниш	/	531,731.00	445,110.00	84%
8	Путна галантерија ел.одбојне ограде-лок.пут	/	41,145.00	34,287.50	83%
9	Одрж. саобр. настреш – Град Ниш и лок.пут	3,156,289.04	/		/
10	Јавна расвета(градско и сеоско подручје)	20,783,977.00	9,450,050.00	8,607,812.00	91%
11	Набавка и одржавање мобилијара	3,815,231.80	3,125,000.00	3,088,688.00	99%
12	Декорација града	4,015,331.00	1,793,000.00	1,792,233.15	100%
13	Монтажа и постављање корпи за отпадке	416,164.08	64,000.00	63,267.00	/
14	Уклањање графита,натписа на спомен.фасада	/	0.00		/
15	Замена пешачких ограда, кугли и бет.стубова	416,305.00	154,695.00	128,912.00	83%
16	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1,301,717.60	0.00		/
	УК. ПРИХ. СЕКТОРА "СИГНАЛИЗАЦИЈА" (III)	96,402,664.14	55,480,755.00	54,386,913.65	98%
V	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7,474,071.66	149,482,625.00	16,403,708.24	11%
	УКУПНО ПРИХОДИ:I+II+III+IV+V	491,792,626.14	483,978,220.00	364,151,178.00	75%

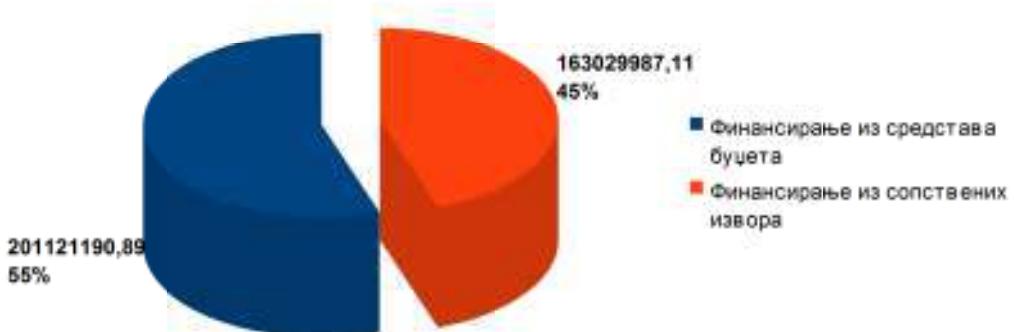
**ПРЕГЛЕД ПРИХОДА ПО СЕКТОРИМА
(КУМУЛАТИВНО – СА УЧЕШЋЕМ У УКУПНОМ ПРИХОДУ)**

Р. бр.	Приход сектора	Остварени приход 2014. год.	План прихода 2015. год.	Остварени приход 2015. год.	Индекс	Индекс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6 (5:3)	7(5:4)	8
1	Приход сектора “Зеленило”	197.290.549,24	145.008.0813,00	148.059.410,35	75%	102%	41%
2	Приход сектора “Погребне услуге”	190.625.341,10	134.006.027,00	145.301.145,76	76%	108%	40%
3	Приход сектора “Сигнализација”	96.402.664,14	55.480.755,00	54.386.913,65	56%	98%	15%
4	Остали приходи	7.474.071,66	149.482.625,00	16.403.708,24	220%	11%	4%
	УКУПНО:	491.792.626,14	483.978.220,00	364.151.178,00	74%	75%	100%

Начин финансирања пословања ЈКП "Горица" Ниш



Начин финансирања пословања ЈКП "Горица" Ниш



II- 2 РАСХОДИ

ЈКП "Горица" Ниш у 2015. години исказало је укупне расходе у износу од **511.595.167,82** дин и исти су остварени са **106%** у односу на планиране расходе.

Исказани укупни трошкови и расходи по наменама нису у сразмерној висини оствареног прихода.

Исказивањем поједињих позиција расхода по висини и динамици имамо следећи тренд:

- Трошкови набавне вредности трговинске робе износе **8.132.144,30** динара исказани су у индексу од **86%** у односу на планиране и односе се на асортиман набавке робе за даљу продају (набавка дендро материјала, резаног и саксијског цвећа, погребна опрема и остали додатни асортиман који се продаје у малопродајним објектима предузећа).

- Трошкови централног магацина који износе **9.836.688,30** динара, са индексом од **89%** у односу на планиране, настали су због немогућности набавке потребног материјала услед вишемесечне блокаде рачуна.

- Трошкови материјала за израду који су исказани у износу од **24.962.248,31** динара, са индексом од **102%**, односе се на трошкове материјала магацина РЈ „Гранит“, сировина и материјала у РЈ „Башта-Расадник“, секторима Зеленило, Сигнализација, Погребне услуге, Одржавања и др;

- Укупни директни трошкови по напред наведеним позицијама износе **43.999.755,50** динара и имају индекс од **95%** што се сматра позитивном тенденцијом с обзиром да исти чине супстанцу у реализованој трговачкој роби и готовим производима и пруженим услугама и исказани су мање од планираних.

- Трошкови материјала и ХТЗ опреме износе **4.535.637,42** дин и имају индекс од **80%** а са највећим уделом су трошкови резервних делова, канцеларијског материјала, трошкови заштитне опреме, трошкови пословног и ситног инвентара.

- Трошкови енергената (електричне енергије, погонских горива и др) остварени су у индексу од **87%** и износе **9.415.272,27** динара. На динамику ових трошкова утицала је повећана потрошња енергената.

- Трошкови бруто зарада износе **236.812.685,09** динара са индексом од **98%** у односу на плански период, и исти чине најзначајнији део укупних расхода са учешћем од скоро **52%**

- Трошкови доприноса на зараде на терет послодаваца изказане су у износу од **42.389.472,54** динара и остварени су са индексом од **98%** што је у сразмери са исказаним трошковима бруто зарада из предходне позиције.

Детаљније образложење зарада дато је у једном од наредних поглавља.

- Трошкови личних расхода и накнада остварени су у износу од **20.518.010,12** динара и имају индекс остварења од **99%** у односу на планиране. Односе се на трошкове уговора о привременим и повременим пословима у износу од **3.244.260,54** динара (ови трошкови су настали због нередовних исплата зарада који су проузроковали штрајкове и боловања радника), зато се јавила потреба за додатним ангажовањем радника. Накнада члановима Надзорног одбора у износу од 949.367,73 динара је већа у односу на планирани износ. У ове трошкове међу већим издацима јесу трошкови превоза радника са и на раду у износу од 15.979.952,57 динара.

Остали трошкови К-то 531-550 у износу од **25.224.550,27** динара са индексом од **120%** у односу на планиране, односи се на трошкове резервисања за отпремнину који су који су већи од планираних, а који су обрачунати по сугестији од стране овлашћене ревизорске куће у износу од 6.031.372,67 динара. У ове трошкове спадају трошкови ПТТ услуга у износу од 2.554.256,77 динара и то су трошкови фиксних и мобилних телефонских услуга поштарине,

трошкови коришћења услуга ЈКП "Медиана" у износу од 1.295.601,73 динара и односе се на трошкове одвоза и депоновања смећа. Од већих трошкова су трошкови каменорезачких услуга у износу од 3.635.026,80 динара.

- Нематеријални трошкови исказани су у износу од **122.573.396,27** динара, са индексом од **130%** у односу на планиране. Од ових трошкова највећи су трошкови извршитеља које су ангажовали радници због неисплаћених зарада, у износу од **52.629.134,42** динара са индексом од **105%** од планираних. Такође су велики трошкови камата у износу од **40.183.369,70** динара са индексом од **144%** у односу на планиране трошкове. Као и остали нематеријални трошкови (-10 % умањења на име зарада) у износу од 10.482.990,88 динара. Већи индекс у односу на планирани јесу трошкови осталих расхода у износу од 1.091.675,97 динара и односе се на : накнаде штета физичким лицима, новчане казне, расход материјала у централном магацину идр.

Трошкови обезвређења вредности и ненаплаћених потраживања у износу од 5.922.629,72 динара односе се на индиректни опис ненаплаћених потраживања по основу обрачунатих камата купцима за 2014.годину.

ПРЕГЛЕД ТРОШКОВА И РАСХОДА ПО ГРУПАМА

Р. бр.	О п и с	План за 2015	Остварено 2015	Индекс
				4 : 3
1	2	3	4	6
1	Набавна вредност тргов. робе	9.500.000,00	8.132.144,30	86%
2	Трошкови централног магацина (асортим. сигна. одрж.)	11.000.000,00	9.836.688,30	89%
3	Трошкови воде	1.100.000,00	1.068.674,59	97%
4	Материј. трошкови за израду произ. (Гранит, Н. грబље, Зеленило) и трош.деп.смећа	24.570.000,00	24.962.248,31	102%
5	Трошкови канцеларијског материјала рез. делова, х.т.з., амбалаже, а. гума	5.670.000,00	4.535.637,42	80%
6	Трошкови горива и мазива	8.500.000,00	5.819.530,09	68%
7	Трошкови електричне енергије	2.300.000,00	3.595.742,18	156%
8	Бруто зарада (бруто I)	241.337.729,00	236.812.685,09	98%
9	Порези и доприноси на зараде	43.199.453,00	42.389.472,54	98%
10	Трошкови накнада, превоза на посао и са посла и остали лични трошкови	20.656.757,00	20.518.010,12	99%
11	Трошкови произв. и непроизв. услуга амортизације, каменорезачке услуге (комуникације, сигнализације, ерозија)	21.060.000,00	25.224.550,27	120%
12	Трошкови репрез., платног промета камате и остали финансијски расходи	94.347.832,00	122.573.396,27	130%
13	Исправка ненаплаћених потраживања	0	5.922.629,72	%
14	Расходи ранијег периода	500.000,00	203.758,62	41%
У К У П Н О:		483.741.771,00	511.595.167,82	106 %

РАСХОДИ ПО НАМЕНАМА

Ред број	Конто	О П И С	Остварено 2014	ПЛАН за 2015	Остварено Са 31.12.2015.	6: 5
1	2	3	4	5	6	9
1	501	Набавна вред. трг. робе	16,854,917.76	9,500,000.00	8,132,144.30	86
2	511 011	Трош. централног магацина	27,510,742.21	11,000,000.00	9,836,688.30	89
3	511 02	Трошкови воде	1,278,230.56	1,100,000.00	1,068,674.59	97
4	511 231	Трошкови магацина мат."Гранит"	26,672,298.43	19,000,000.00	19,849,280.69	104
5	511 251	Трошкови алата за израду споменика	199,250.48	110,000.00	124,544.71	113
6	511 261	Трошкови сиров. и материј. "Башта"	1,971,498.68	2,100,000.00	1,912,656.99	91
7	511 2720	Трошкови сиров. и материј. "Сл.одрж"	119,539.97	400,000.00	610,026.37	153
8	511 278	Трошкови сировина "Сигнализација"	194,205.66	110,000.00	197,184.62	179
9	511 279	Трошкови сировина "Ново Гробље"	4,182,431.60	2,850,000.00	2,268,554.93	80
10	511 2	Свега тр. мат. за израду од р.бр. (4 -12)	33,339,224.82	24,570,000.00	24,962,248.31	102
I		УКУПНИ ДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ(1+2+3+10)	78.983.115,35	46.170.000,00	43.999.755,50	95
11	512 101	Трошкови канцеларијског материјала	535,321.17	500,000.00	343,078.67	69
12	514 111	Трошкови резервних делова	3,307,683.93	2,400,000.00	2,082,945.49	87
13	515 121	Трошкови ситног инвентара	290,737.50	350,000.00	256,456.48	73
14	515 131	Трошкови заштитне опреме	1,657,593.45	1,950,000.00	1,441,803.85	74
15	515 141	Трошкови ауто гума	199,843.41	220,000.00	193,601.60	88
16	515 161	Трошкови послов. инвентара	/	/	3,833.34	/
17	515 116	Средства за одрж.хигијене	290,737.00	250,000.00	213,917.99	86
II	512 1	Свега тр. мат. и ХТЗ од р.бр. (11-17)	6.281.916,46	5.670.000,00	4.535.637,42	80
18	513 031	Трошкови дизел горива А2	8,124,668.38	7,000,000.00	4,715,592.49	67
19	513 041	Трошкови МБ Супер	1,273,802.50	800,000.00	608,932.16	76
20	513 071	Трошкови мазива за возила	21,451.54	50,000.00	18,379.96	37
21	513 081	Трошкови моторних уља	531,862.19	400,000.00	295,192.27	74
22	513 091	Трошкови осталих горива и мазива	390,243.39	250,000.00	181,433.21	73
23	513 0	Трошкови погонског горива(од 18-22)	10.342.028,00	8.500.000,00	5.819.530,09	68
24	513 1	Трошкови електричне енергије	4,009,948.08	2,300,000.00	3,595,742.18	156
III	513	Укупни тр. ел. енерг. и горива(23+24)	14.351.976,08	10.800.000,00	9.415.272,27	87
25	520 0	Трошкови нето зарада	196,922,329.32	171,540,850.00	172,145,025.39	100
36	520 1	Трошкови пореза на зараде	19,777,224.48	21,770,671.00	17,541,932.86	81
27	520 2	Трошкови доприноса ПИО	36,623,221.15	33,787,282.00	33,153,777.69	98
28	520 3	Трошкови доприн. здравств.осигур. рад.	15,356,295.16	12,428,893.00	12,195,853.95	98
29	520 4	Трошкови доприноса за незапослене	2,035,751.51	1,810,033.00	1,776,095.20	98
IV	520	БРУТО ЗАРАДА (од 25-29)	270.714.821,62	241.337.729,00	236.812.685,09	98
30	521 0	Допринос ПИО на терет послодавца	31,913,088.21	28,960,527.00	28,417,523.39	98
31	521 1	Допринос здрав.ос. на терет послодавца	15,356,295.16	12,428,893.00	12,195,853.95	98
32	521 2	Допринос за осигурање незапослености	2,035,751.51	1,810,033.00	1,776,095.20	98
V	521	Допринос на зар.на тер. посл.(од 30-32)	49.305.134,88	43.199.453,00	42.389.472,54	98

33	522	Трош. уговора о делу-прив.послови	160,044.74	3,300,000.00	3,244,260.54	98
34	526 0	Накнада чл. управног одбора	758,114.05	671,757.00	949,367.73	141
35	529 18	Трошкови помоћи радника	55,428.00	65,000.00	63,959.00	98
36	529 19	Трошкови солидарног пореза	/	30,000.00	/	/
37	529 2	Трошкови јубиларних награда	/	1,000,000.00	/	/
38	529 4	Трош. дневница за сл. пут-иностранство	12,583.73	50,000.00	/	/
39	529 5	Трошкови превоза на сл. путу	20,410.00	20,000.00	18,795.00	94
40	529 6	Трошкови превоза са и на раду	19,168,461.57	15,500,000.00	15,979,952.57	103
41	529 70	Трош. дневница за службени пут	167,106.17	50,000.00	26,426.76	53
42	529 00	Остали трошкови накнада2	/	175,541.00	235,248.52	134
VI	529	Свега личних расх. и накнада.(од 33-42)	20,342,148.26	20,862,298.00	20,518,010.12	98
43	531	Трошкови ПТТ и остale ком. везе	1,579,223.88	2,500,000.00	2,554,256.77	102
44	532	Услуге одржавања возила и објеката	2,608,086.59	2,100,000.00	2,094,922.80	100
45	533	Трошкови закупнина	688,585.10	370,000.00	422,575.50	114
46	535 0	Трошкови рекламе и пропаганде	707,538.90	50,000.00	39,417.00	79
47	537	Трош. увођења ИСО стандарда	/	/	/	/
48	539 0	Трошкови заштите на раду	631,040.00	490,000.00	466,089.00	95
49	5391	Трошкови накнада коришч. ауто пута	38,620.00	20,000.00	8,350.00	42
50	550 213	Услуге коришћ. Г.Депоније	1,236,635.88	1,200,000.00	1,295,601.73	108
51	5393	Трошкови Каменорезачких услуга	4,372,827.54	3,750,000.00	3,635,026.80	97
52	540	Трошкови амортизације	4,974,883.50	6,000,000.00	5,218,861.70	87
53	545	Резервисање за отпремнине	102,422.81	1,000,000.00	6,031,372.67	603
54	550 0	Трошкови посл. технич. сарадње	578,585.00	200,000.00	177,967.56	89
55	550 1	Трошкови спонзорства и донације	65,000.00	100,000.00	/	/
56	550-203	Остали. трош.-гег. в озила	707,321.74	300,000.00	354,507.99	118
57	550-200	Трош. Служ.листва,огласа,ревизија	428,479.84	450,000.00	551,823.52	123
58	550-204	Трош. Стручног образовања радника	6,240.00	50,000.00	/	/
59	550-205	Остали непроизв. услуге(еластич.одб.ограде)	3,624,344.37	1,800,000.00	2,005,477.23	111
60	550-209	Трошкови налепница за плаву зону	369,400.00	380,000.00	368,300.00	97
VII	531-550	Свега остали трошкови од (43-60)	22,719,235.15	20,760,000.00	25,224,550.27	122
61	551	Трошкови репрезентације	1,307,688.18	220,000.00	232,614.85	106
62	552	Трошкови премије осигурања	273,352.00	350,000.00	240,998.69	69
63	553	Трошкови платног промета	1,184,785.93	1,500,000.00	1,098,993.93	73
64	554	Трошкови чланарина-коморе	78,837.89	1,120,000.00	1,157,979.41	103
65	555	Трошкови пореза	1,444,004.25	1,200,000.00	1,491,331.86	124
66	556	Трошкови доприноса -бенефицијир.	1,383,205.89	120,000.00	75,661.16	63
67	559	Нематеријални трошкови(суд.) таксе	6,782,338.28	40,000,000.00	52,629,134.42	132
68	559 4	Остали нем.трош.-10 % умањење зар.	3,039,052.50	9,800,000.00	10,482,990.88	107
69	562	Финансијски расходи од камата	26,830,338.57	26,000,000.00	40,183,369.70	155
70	563	Негативне курсне разлике	152.48	/	76,870.70	/
71	564	Расх. по основу ефект. валут. клауз.лизинг	683,558.17	/	20,455.21	/
72	569	Расходи меничних трансакција	3,169,190.63	950,000.00	920,860.44	97
73	570	Смањена вред. Основних средстава	112,541.61	/	12,463,056.29	/
74	574	Мањак по попису основ.средстава	3,533.49	/	124,768.97	/
75	577	Расходи материј. и роба	458,327.00	300,000.00	282,633.79	94
76	579	Остали расходи	816,289.61	500,000.00	1,091,675.97	218
77	5791	Трош.социјалног програма	/	/	/	/
VIII	551-579	Свега остали трошкови од (70-86)	47,567,196.48	82,060,000.00	122,573,396.27	149
78	585	Обезбеђ. в ред. ненаплаћ. потраживања	7,707,302.30	0.00	5,922,629.72	/
79	591	Расходи из ранијих година	502,582.06	0.00	203,758.62	/
IX	585-591	Свега остали трошкови од (87-88)	8,209,884.36	0.00	6,126,388.34	/
		С В Е Г А :	518,475,428.64	461,144,669.68	511,595,167.82	111

III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Финансијски резултат по Годишњем рачуну за 2015. годину показује да је ЈКП "Горица" Ниш негативно пословало и остварило губитак у укупном износу од **148.747.979,55 динара**, а који се састоји из утврђеног губитка пре опорезивања, приказаних у табели бр. 6 у износу од 147.443.989,66 динара и одложених пореских расхода на позицији конта 722 у износу од 1.303.989,89 динара.

ПРЕГЛЕД РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

P.б	О П И С	Остварено у 2014.год.	План 2015.год.	Остварено у 2015.год.	<u>Индекс</u> 5:4
1	2	3	4	5	6
I	УКУПАН ПРИХОД	491.792.626,14	483.978.220,00	364.151.178,16	79%
II	УКУПНИ РАСХОДИ	518.530.329,66	483.741.771,00	511.595.167,82	111%
III	РЕЗУЛТАТ (I-II)	/	236.449,00	/	/
IV	РЕЗУЛТАТ (II-I)	26.737.703,52	/	147.443.989,66	/

Разлози исказаног губитка по Годишњем рачуну ЈКП "ГОРИЦА" Ниш за 2015. годину су:

- Укупни приходи су мањи у односу на планиране (јер је предузеће било у константној блокади рачуна више месеци, тако да није било набавке робе и материјала за извршавање уговорених обавеза. Неисплаћене зараде које су касниле више месеци, довели су до штрајкова, блокаде рачуна од стране приватних извршитеља и судова, ангажовања радника на привременим пословима. У таквим условима немогуће је било извршити уговорене радове и буџетске позиције. Није се могла набављати потребна роба за продају неопходне погребне опреме, набавка дендроматеријала, а пре свега неопходних енергената (горива и мазива) за возила и радне машине, што је директно утицало на исказивање пословног губитка у износу од **147.443.989,67 динара**.

- Високи финансијски расходи по основу камата на кредите, трошкови поступка принудне наплате за физичка и правна лица, судске таксе и судски трошкови принудне наплате, расходи камата на неблаговремено плаћени ПДВ и пореза и доприноса на зараде, расходи камата по судским споровима, расходи камата за дозвољени минус (ликвидност).

Утицај ових фактора на висини исказаног губитка кроз однос пословних прихода и расхода и финансијских прихода и расхода приказан је структуром резултата пословања по подбилансима.

**СТРУКТУРА РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА
ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (000 ДИН)**

1. Укупан приход	364.151
2. Укупан расход	512.899
3. Губитак (2-1)	148.748

**РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА
У хиљадама динара**

1. Пословни приходи и расходи

а) Пословни приходи	360.883
б) Пословни расходи	449.659
ц) Пословни губитак	88.776

2. Финансијски приходи и расходи

а) Финансијски приходи	1.377
б) Финансијски расходи	41.201
ц) Губитак финансирања	39.824

3. Остали приходи и расходи

а) Остали приходи	287
б) Остали расходи	13.997
ц) Остали губитак	13.710

4. Ванредни приходи и расходи

а) Губитак пре опорезивања	147.444
б) Одложени порески расходи	1.304
ц) Нето губитак(а+б)	148.748

Образложение подбилианса

Пословни расходи су већи од пословних прихода и исказан је пословни губитак у износу од 148.748 хиљада динара.

Код финансијских прихода и расхода имамо губитак финансирања у хиљадама 39.824 који се односи на камате по кредитима код пословних банака, камате због неблаговремено плаћених пореза и доприноса на зараде, ПДВ, камате по судским споровима итд.

Код осталих прихода и расхода имамо губитак у износу 13.710 хиљада динара.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2 0 5 5 0 6 3 5	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8			
Назив	Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш							
Седиште	Тврђава 66							

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		100000		
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		251141	225237	229674
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1	797	595	686
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	5.1	757	528	593
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	5.1	40	67	48
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				45
016 и део 019	6. Авансци за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5.2	250344	224642	228988
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	5.2	147706	107987	107987
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.2	26825	26198	21153
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	5.2	75749	89737	93639
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015	5.2		45	100
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016	5.2	64	64	5498
027 и део 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Авансци за неректнине, постројења и опрему	0018	5.2		611	611
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		

1	2	3	4	Текућа година 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
					5	6
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 придржених 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 држи 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				1104

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 31.12.2015	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		58990	161742	182284
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4	9818	10267	15137
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.4	3913	4622	6887
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	5.4	2820	2301	3578
12	3. Готови производи	0047	5.4	1257	1190	1293
13	4. Роба	0048	5.4	1825	2104	3025
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.4	3	50	354
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.5	28396	127445	146437
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	5.5	14768	39531	53197
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	5.5	5369	80509	1187
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5.5	8259	7405	92053
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				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	5.6	16800	19397	15238
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 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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	5.7	72	104	172
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.8	3904	4529	5300
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		410131	386979	413062
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		1481	8979	5246
ПАСИВА						
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		23483	32511	62464
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.9	184242	144522	144522
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	5.9	184242	144522	144522
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	5.10	100000		
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				2051
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 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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	5.11	2630	2630	579
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	5.11	2630	2630	579
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	5.12	263389	114641	84688
350	1. Губитак ранијих година	0422	5.12	114641	84688	13236
351	2. Губитак текуће године	0423		148748	29953	71452
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		11109	8454	17119
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	5.13	10387	5418	8957
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	5.13	10387	5418	8957
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	5.14	722	3036	8162
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	5.14	722	3036	8162
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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	5.3	3414	2111	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		372125	343903	333479
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.15	92029	75762	100616
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	5.15	30000	35500	54000
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	5.15	62029	40262	46616
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		21426	22415	34537
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.16	94800	123338	120804
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	5.16	169	35	643
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезане правна лица у земљи	0454	5.16	5522	3674	4235
434	4. Добављачи - остале повезане правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	5.16	89106	119629	115926
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	5.16	3		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.17	132980	96195	53183
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	5.18	3326	5969	3881
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	5.19	6978	3248	2172
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.20	20586	16976	18286

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИZNAD 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		410131	386979	413062
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		1481	8979	5246

у Нишу

Дана 23.06.2016. године



Законски заступник

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

Матични број	2 0 5 5 0 6 3 5	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8			
Назив	Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш							
Седиште	Тврђава бб							

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
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		360883	484134
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	4.1	12993	26136
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	4.1	303	1094
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	4.1	635	701
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	4.1	12055	24341
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	4.2	347774	451427
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	4.2	161486	193981
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	4.2	55616	91431
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	4.2	130672	166015
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	4.3		5823
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.4	116	748
	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		449659	479111

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.5	8132	16742
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.6	25	439
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		586	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			1380
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.7	40404	68502
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		9415	14352
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.8	299685	340362
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.9	9221	10627
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.10	5219	4975
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.10	6031	102
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.11	72163	22508
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			5023
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		88776	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.12	1377	6149
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4.12	1375	5964
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4.12	2	185
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	4.13	41201	30759
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	4.13	921	3169
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	4.13	921	3169
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.13	40183	26906
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		97	684
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		39824	24610
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		888	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.14	5923	7707
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.15	287	2276
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.16	13997	1391
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		147345	26409
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	4.17	99	329
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	4.18	147444	26738
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	4.18	1304	3215
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	4.18	148748	29953
	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			

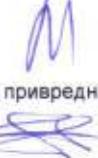
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу

Дана 23.06.2016.године



Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2 0 5 5 0 6 3 5	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8			
Назив	Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш							
Седиште	Тврђава бб							

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		148748	29953
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			2051
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 придржених 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	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање	2013			
	а) добици				
	б) губици				
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока	2015			
	а) добици				
	б) губици				
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	2017			
	а) добици				
	б) губици				
	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				
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА				
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2021			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0				
	VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0				
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0				
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу				

У Нишу

Дана 23.06.2016. године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матичн и број	2 0 5 5 0 6 3 5	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8			
Назив	Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш							
Седиште	Тврђава 66							

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	346921	448923
1. Продаја и примљени аванси	3002	345605	448774
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1200	9
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	116	140
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	361665	423964
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	126148	108266
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	183574	272458
3. Плаћене камате	3008	9019	1449
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	42924	41791
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		24959
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	14744	
B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1200	9
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1200	9
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1602	922
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1602	922
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	402	913
C. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	25000	5500
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
Позиција	АОП	Износ	

		Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		5500
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	25000	
II. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	9886	29614
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		5614
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	9886	24000
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	15114	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		24114
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	373121	454432
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	373153	454500
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	32	68
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	104	172
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	72	104

У Нишу

Дана 23.06.2016. године



Законски заступник
Марко Јеревић
M.J.

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2 0 5 5 0 6 3 4	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8
--------------	-----------------	------------------	---------	-----	-------------------

Назив Јавно комунално предузеће Гораџица Ниш

Седиште Тврђава бб Ниш

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара –

Редни број 1	ОПИС 2	Компоненте капитала				
		АОП 3	30	АОП Основни капитал	31	АОП Уписани а неуплаћени капитал
		3		4		5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.					
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	144522	4020		4038
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2.	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 01.01.2014.					
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4006	144522	4024		4042
4.	Промене у претходној 2014 години					
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014					
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4010	144522	4028		4046
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015					
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4014	144522	4032		4050
8.	Промене у текућој 2015. години					
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	39720	4034	100000	4052
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015					
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4017		4035		4053
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4018	184242	4036	100000	4054

Редни	ОПИС	Компоненте капитала				
-------	------	---------------------	--	--	--	--

И Број		35	Губитак	АОП	047 и 237	АОП	34
					Откупљене сопствене акције		
2		6			7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4055	68679	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	579
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	16009	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4059	84688	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$)	4060		4078		4096	579
	Промене у претходној 2014. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	29953	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2051
	Стање на крају претходне године 31.12.2014						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4063	114641	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46 \geq 0$)	4064		4082		4100	2630
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4067	114641	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66 \geq 0$)	4068		4086		4104	2630
	Промене у текућој 2015. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	148748	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015.						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 86 \geq 0$)	4071	263389	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 86 \geq 0$)	4072		4090		4108	2630

број	2	АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	9		10				11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	2051	4128		4146	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	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. 2014.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4114	2051	4132		4150	
4.	Промене у претходној 2014. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2051	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4118		4136		4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	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. 2015						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4122		4140		4158	
8.	Промене у текућој 2015. години						
8.	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. 2015						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4126		4144		4162	

Редни и број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	
1	2		12		13	14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.					
	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. 2014.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4168		4186		4204
4.	Промене у претходној 2014. 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 31.12.2014.					
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	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. 2015.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4176		4194		4212
8.	Промене у текућој 2015. 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. 2015.					
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4180		4198		4216

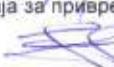
Редни и број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [\sum (ред 1б кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337	Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
		15			16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	78473	4244	
1.	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	16009	4245	
2.	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4221		4237	62464	4246	
3.	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4222					
4.	Промене у претходној 2014. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	29953	4247	
4.	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4225		4239	32511	4248	
5.	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249		
6.	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4229		4241	32511	4250	
7.	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4230					
8.	Промене у текућој 2015. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	9028	4251	
8.	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015.						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4233		4243	23483	4252	
9.	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4234					

У Нишу

Дана _23.06.2016.одине



Законски заступник





ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ГОРИЦА"-НИШ

Бр. 1-3109

24. 6. 2016. год.

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГОРИЦА" НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Ниш, 23.06.2016.год.

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 Основни подаци о предузећу

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш
Скраћени назив друштва: ЈКП „Горица“ Ниш
Седиште друштва: Тврђава б.б. Ниш
Величина друштва: мало правно лице
Облик организовања: Јавно комунално предузеће
Матични број: 20550635
Шифра делатности 9603;8130
ПИБ: 106183478

1.2. Историјат друштва

ЈКП „Горица“ Ниш основано је 2009. год. Одлуком Скупштине Града Ниша бр-6-242/2009-26-02
24.03.2009. године, а регистровано од Агенције за привредне делатности Београд решењем бр. БД
89808/2009 дана 26.06.2009 године.

1.3 Делатност предузећа је:

- 9603 Погребни и сродни активности – претежна делатност
- 4321 Постављање електричних инсталација:
 - постављање инсталација;
 - расветних система,
 - уличне расвете и електричних сигнала.
- 4211 Изградња путева и аутопутева
 - површинске радове на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима, или тунелима,
 - бојење и обележавање ознаке на путевима,
 - постављање ограда и саобраћајних ознака и сл.
- 5221 Услужне делатности у копненом саобраћају
 - активности у вези са копненим превозом путника, животиња и терета;
 - пратеће активности у вези са коришћењем (наплата и одржавање)
 - путева, мостова, тунела, паркиралишта или гаража, паркиралишта за бицикле
 - зимског смештаја, приколица и др.
- 8130 Услуге уређења и одржавања околнине.

Одлука о изменама Одлуке о снimanju Јавног комуналног предузећа "Горица" Ниш ("Службени лист града Ниша" број 51/2013 – пречишћен текст), члан3, став 1. донета је по Одлуци Скупштине Града Ниша бр. 06-446-2015-8-02 од 24.09.2015 године.

1.4. Органи предузећа

Према Статуту, органи друштва су:
Директор као орган пословођења
Надзорни одбор као орган надзора

Просечан број запослених у 2015 години је 460 а у 2014 је 496.
Укупан број запослених на дан 31.12.2015. године је 229 радника, од тога 221 радник на неодређено, а 8 на одређеној.
На дан 30.11.2015. године (01.12.2015.) у ЈКП " Медиана" Ниш је преузето 167 радника, а у ЈКП "Паркинг сервис" Ниш је преузето 62 радника.

2 ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налази ЈКП „Горица“ Ниш, град Ниш као оснивач је започео процес реорганизације предузећа који подразумева издвајање сектора Зеленила, Путне сигнализације и Јавне расвете из ЈКП „Горица“ и њихово припајање другим јавним предузећима.

Такође, прихваћен је предлог менаџмента и верификован кроз две Одлуке Скупштине Града Ниша о докапитализацији, најпре на 100 мил. динара, а касније и на 194 мил. динара.

Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП „Горица“ Ниш повећаје се новчани капитал што представља основу за израду деобног биланса између ЈКП „Горица“ Ниш са једне стране и ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш саљ друге стране. Такође, наведена средства биће искоришћена за измиривање заосталих обавеза према добављачима, радницима по основу зарада и накнада зарада, као и за плаћање обавеза према банкама по основу кредита и занављање преосталог износа по знатно повољнијим условима. Уз сарадњу са Градом биће решено и питање враћања позајмица јавним предузећима које је ЈКП „Горица“ Ниш користило због познатих проблема са ликвидносћу.

У складу са донетим програмом и препорукама Владе и локалне самоуправе у погледу смањења броја радника, биће урађена нова систематизација која ће уз остале мере дати позитиван ефекат укупном пословању предузећа, пре свега кроз социјални програм за вишак радника којим ће се у наредном периоду значајно смањити издаци по основу зарада.

Имајући у виду да се ради о јавном предузећу у државном власништву мало је вероватно да се насталњак пословања може довести у питање, имајући у виду да ће поред мера за смањење расхода бити предузет низ активности на стабилизацији прихода, пре свега кроз одговорнији однос према добављачима што ће у крајњем резултату и нормализацији пословања уз мање ослањање на подршку Града Ниша као Оснивача.

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1 Коришћење проценавања

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

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

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте

су обслодане у одговарајућим рачуноводственим политикама и у напоменама уз финансијске извештаје.

3.2

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефекта валутне клаузуле

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

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

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

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

3.3

Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2014. годину, који су били предмет ревизије, исте овлашћене ревизорске куће која врши ревизију и у 2015-ој години.

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

3.4 Пословни приходи

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

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

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

3.5

Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга;

трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно свидетствују и исказују када смањење будућих економских

користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узроčnosti);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6 Трошкови позајмљивања

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

3.7 Финансијски приходи и расходи

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

3.8 Нематеријална имовина

Нематеријално имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног проценетог корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Софтвер, лиценце и остала права,	10	10,00%
Остала нематеријална имовина – пројек. сигнализација	5	20,00%

Период амортизације и метод амортизације преписују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.
Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим процесима.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који произлазе из расходовања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између истог примљених средстава и книgovodstvenog износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

Део нематеријалне имовине се налази као наша имовина у ЈКП "Медиана" и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш за шта постоје свесне пописне листе, а на основу Одлуке о изменама Одлуке о оснивању ЈКП "Горица" Ниш бр.06-446/2015-8-02 донете дана 24.09.2015. године (Службени лист Град Ниш, бр. 74 од 24.09.2015.) и Одлуке о изменама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа "Горица" Ниш бр. 114/2016-33-02 од 03.03.2016. године.

3.9 Некретнине, постројења и опрема

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

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

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 5.000,00 динара и ако је користан век дужи од годину дана.

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

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

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

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се свидетишују, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и робате. Ставке

искретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

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

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

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

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

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА				
1	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	700	1,22	49
2	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР-ЦВЕЋАРЕ			
a)	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР	700	1,22	49
б)	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР	021	2,63-5	21
3	МАГАЗИНСКИ ПРОСТОР			
a)	МАГАЗИНСКИ ПРОСТОР	700	1,22	49
б)	МАГАЗИНСКИ ПРОСТОР	702	2,63	21
4	СТАКЛЕНИК	700	1,22	49
5	ОСТАЛО			
a)	ОСТАЛО	700	1,22	49
б)	ОСТАЛО	701	2,13	27
ц)	ОСТАЛО	702	2,63	21
д)	ОСТАЛО	704	6,25-6,67	7-8

ОПРЕМА

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
1	ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА-РЕЗЕРВОАРИ	025	3,45	16
2	СИСТЕМ ЗА ПОЛИВАЊЕ И НАВОДЉАВАЊЕ	029	0,95-1,15	52-63
3	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	031	1,35-2,94	19-74

4	АЛАТНЕ МАШИНЕ	051	1,15-6,25	13-82
5	МАШИНЕ И ОРУДА	078	2,94-3,85	14-19
6	ОПРЕМА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИЋЕСТВО	090	2,63-4,35	12-21
7	ОПРЕМА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУН. И ЗАНАТ. УСЛУГА	092	1,15-12,50	8-38
8	ТРАНСП. СРЕД. ТЕРЕТНА ВОЗИЛА И ПРИКОЛИЦЕ	098	1,15-6,67	13-22
9	ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	099	1,35-4,35	12-38
10	ОПРЕМА ЗА ПГТ И ТЕЛ. ГАРНИТУРЕ	102	1,61-2,94	19-33
11	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛ. ЗАГР. ЧИПЦ. И УКРАШ. КАНЦЕЛАРИЈА	108	3,33-6,25	8-16
12	КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕШТАЈ	109	1,15-8,30	8-21
13	ВАТРОГАСНА ОПРЕМА	110	3,45	16
14	РАЧУНАРСКА ОПРЕМА И ПИСАЊЕ МАШИНЕ	119	1,22-12,5	7-31
15	ДИКТАФОНИ И МАГНЕТОФОНИ	120	3,45	16

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

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

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

На основу Одлуке о изменама Одлуке о оснивању ЈКП "Горица" Ниш, бр. 06-446/2015-8-02 донете дана 24.09.2015. године (Службени лист Град Ниш, бр. 74, од 24.09.2015. год), извршена је физичка подела имовине између ЈКП "Горица" Ниш, ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш. За нашу имовину која се налази код ЈКП "Медиана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш постоје оверене пописне листе на дан 31.12.2015. године. Имовина ће бити искључена из пословних книга предузећа након доношења одговарајућих Одлука за израду деобног биланса од стране Скупштине града Ниша и Управе за комуналну делатност (Оснивача).

3.10 Залихе

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

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

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- * трошкови директног материјала,

- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камите,
- трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неуобичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се:

- метод радних налога, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединицама.

Дат је пример утврђивања укупних трошкова на примеру сектора Зеленило РЈ "Башта - Расадник".

Укупни трошкови производње производне јединице Зеленило утврђују се на основу башта цене коштана. По нормативу РЈ требује се материјал и отвара радни налог са финансијском вредношћу директног материјала по просечним ценама. Произведена количина се множи са ценом по норма часу и обрачунава се директан рад. Директан рад се множи кофицијентом општих трошкова а то су:

- 1) индиректан материјал
- 2) индиректан рад
- 3) електрична енергија
- 4) амортизација

Укупни трошкови су директан материјал, директан рад и општи трошкови које се деле са произведеном количином и добија се цена коштана готовог производа.

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштана, врши се делимичан отпис до нето продајне цене.

Нето продајна цена представља процену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних саветника и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, снага и слично за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

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

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштана, или набавне цене залиха.

Предузеће нема материјално и финансијски значајни износ расхода залиха током периода.

На основу Одлуке о изменама Одлуке о оснивању ЈКП "Горица" Ниш, бр. 06-446/2015-8-02 донете дана 24.09.2015. године (Службени лист Град Ниш, бр. 74, од 24.09.2015. год), извршена је само физичка подела залиха недовршене производње, готових производа и трговачке робе између ЈКП "Горица"

Ниш и ЈКП "Медиана" Ниш. За све залихе предате ЈКП "Медиана" Ниш 30.11.2015. године постоје пописане лагер листе (пописи), као и на дан 31.12.2015. године.

На основу документације ЈКП "Медиана" Ниш врши се фактурисање продатих залиха. Залихе ће бити искњижене из пословних књига ЈКП "Горица" Ниш након доношења одговарајућих Одлука за израду деобног биланса од стране Скупштине града Ниша и Управе за комуналне делатности (Оснивача).

3.11 Умањење вредности имовине

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

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

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

3.12 Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

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

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

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

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

- (а) **Дужнички инструменти** под (б) треба да се одмеравају по амортизираној вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или

друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, исто од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

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

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупна од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признавају као приход или расход;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

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

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

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (д) Финансијска средства расположива за продају.

3.13 Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, као и на основу процене менаџмента Предузећа.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купац не признаје исказано потраживање, итд.

Директан отпис потраживања (искињење) од купца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купац је немогуће лоцирати услед тога што је

брисан из надлежног регистра, на основу одлуке суда тј. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и да је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

Приликом тврђавања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

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

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

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

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

- а) уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или,
- б) се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва над тим финансијским средством или,
- ц) предузеће, упркос томе што је задржало неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једноставно изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

Финансијска обавеза (или део финансијске обавезе) престаје да се признаје само када је угашена – то јест, када је обавеза одређена уговором испуњена, отказана или је истекла.

3.14 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року.

- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за отпремнице запосленима по основу одласка у пензију.
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

3.15 Примања запослених

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

- а) краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
- б) примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;
- в) остала дугорочна примања запослених су примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;
- г) отпремнице као примања запослених која се исплаћају као резултат било:
 - одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или
 - одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.

3.15.1 Порези и доприноси за обавезно социјално осигуранje

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

У 2015. години, за 2015-у годину, задња нето зарада исплаћена је за месец април (04/2015), а порези и доприноси су исплаћени за месец септембар (09/2015).

У 2016. години, за 2015-у годину, исплаћена је нето зарада за месец мај, јун, јул, август, септембар и октобар (05,06,07,08,09,10/2015), а порези и доприноси су исплаћени за месец октобар, новембар и децембар (10,11,12/2015) као и за јануар, фебруар и март (01,02,03/2016) и то све принудном наплатом Пореске управе за 2015. годину су укаликудисане све зараде у 2015. години, а остале исплате за касније месеце су по тужбама радника књижене појединачно.

3.15.2 Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнице приликом одласка у пензију из члана 125. став 1. тачка 3 овог закона у висини три просечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а на основу Правилника о раду ГЛ. 55, Став 1, Тачка 1.

3.16 Порез на добитак

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

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

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

3.16.1 Порески расход периода

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

Нескоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година. Предузеће нема обавезу за порез на добит, јер у 2015-ој години има исказан порески губитак у пореском билансу.

3.16.2 Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредитова по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнице, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнице бити исплаћене;
- расхода од обезврдења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад је имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је известно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признавају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени.

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

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

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

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

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

Предузеће је исказало у Билансу успеха одложен порески расход периода, а у Билансу стања нема података, јер нема одложени порески приход.

3.17 Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећа по основу испуњених 14 извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

а) давања која не намећу примаоцу услове увези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

б) давања која намећу примаоцу услове увзи са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуни услови увзи са резултатима;

ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Друштво одмерава давања по вредности добијеног или потраживаног средства.

ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕЊЕ ГРЕШКЕ

Предузеће је Правилником о рачуноводству или рачуноводственим политикама одредило у чл. 21, 22 и 23 да се материјално значајном грешком сматра грешка која је у појединичном износу, или кумулативном износу расхода и прихода из ранијег периода консолидовано (разлика) да је већа од 1% од укупног прихода.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	303	1.094
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	635	701
Приходи од продаје робе	12.055	24.341
Свега	12.993	26.136
Инострено тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе		
Свега	12.993	26.136
Укупно	12.993	26.136

4.2 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	161.486	193.981
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	55.616	91.431
Приходи од продаје производа и услуга	130.672	166.015
Свега	347.774	451.427
Инострено тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга		
Свега	347.774	451.427
Укупно	347.774	451.427

4.3

ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		5.823
Приходи по основу условљених донација		
Укупно	5.823	

4.4

ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	116	541
Приходи од чланарина		
Приходи од тантријема и лиценцијних накнада		
Остали пословни приходи		207
Укупно	116	748

4.5

НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	8.132	16.742
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје		
Укупно	8.132	16.742

4.6

ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКАА И РОБЕ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	25	42
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе		397
Укупно	25	439

4.7

ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	35.868	62.183
Трошкови осталог материјала (режијског)	344	535
Трошкови резервних делова	2.083	3.308
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.109	2.476
Укупно	40.404	68.502

4.8

ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	236.813	270.715
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет последавца	42.389	49.305

Трошкови накнада по уговору о делу	3.245	160
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	949	758
Остали лични расходи и накнаде	16.289	19.424
Укупно	299.685	340.362

4.9 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	2.554	1.579
Трошкови услуга одржавања	2.095	2.609
Трошкови закупнина	423	689
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	39	708
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	4.110	5.042
Укупно	9.221	10.627

4.10 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације и дугорочних резервисања у износу од РСД 11.250 хиљада (у 2014. години РСД 5.077 хиљада) односе се на:
за 2015. годину отпремнице запослених

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	5.219	4.975
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане каузије и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.031	102
Остале резервисања		
Укупно	11.250	5.077

4.11 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	4.754	7.093
Трошкови репрезентације	233	1.308
Трошкови премија осигурања	241	273
Трошкови платног промета	1.099	1.185
Трошкови чланарина	1.158	1.303
Трошкови пореза	1.491	1.444
Трошкови доприноса	75	81
Остали нематеријални трошкови	63.112	9.821
Свега		
Укупно	72.163	22.508

4.12

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	1.375	5.964
Позитивне курсне разлике	2	185
Укупно	1.377	6.149

4.13

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали финансијски расходи	921	3.169
Негативне курсне разлике	97	684
Расходи према трећим лицима	40.183	26.906
Укупно	41.201	30.759

4.14

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

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезврдење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезврдење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.923	7.707
Укупно	5.923	7.707

4.15

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови	7	5
Наплајсна отписана потраживања		
Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		1.166
Остали непоменути приходи	280	1.105
Свега	287	2.276
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		

Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности неректнине, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	287	2.276

4.16 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, неректнине, постројења и опреме	12.463	118
Губици по основу и расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	125	4
Расходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робс	318	458
Остали непоменути расходи	1.091	816
Свега	13.997	1.391
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење неректнине, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	13.997	1.391

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

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефекта промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	105	174
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефекта промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(204)	(503)
Укупно	(99)	(329)

4.18

ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2015.	2014.
Финансијски резултат у билансу успеха губитак пре опорезивања)	(147.444)	(26.738)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обvezника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Одложени порески расход периода	(1.304)	(3.215)
Одложени порески приход периода		
НЕТО ГУБИТАК	(148.748)	(29.953)

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

Порез на добит није исказан у 2015-ој години, јер је Предузеће исказало порески губитак.

5
5.1
 БИЛАНС СТАЊА
 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој	Концесије, патенти и сл.	Софтвер и остала права	Остале нематеријалне улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност							
Стanje на почетку године			653	2.026			2.679
Корекција почетног стања							
Нове набавке			327				327
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расходовање							
Остало							
Стanje на крају године			980	2.026			3.006
Исправка вредности							
Стanje на почетку године			125	1.960			2.085
Корекција почетног стања							

Амортизација 2015. године			98	26			124
Отуђивање и расходовање							
Обезврежења							
Остало							
Станje на крају године		223	1.986				2.209
Неотписана вредност 31.12.2015.		757	40				797

Предузеће такође обелоданује:

опис, книговодствену вредност и преостали амортизациони период сваке појединачне нематеријалне имовине која је материјално значајна за финансијске извештаје Предузећа и то је приказано у наредној табели

Р.бр.	К-то	Опис	Књиг.вредност	Преостали век трајања
1	01200	Софтвер	757	7
2	0140	Остало нем.им.прој.сигнал.	/	/
3	141	Остало не.им. Текинг	40	18

5.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Остале некретнине, постројења и опрема	Аванси	Укупно
Набавна вредност							
Станje на почетку године	107.987	29.601	122.219	64	362	611	260.844
Корекција почетног stanja							
Нове набавке	39.719	1.181	2.969	0	0	991	
Пренос са једног облика на други						-1.602	
Отуђивање и расходовање			-17.225				
Остало							
Станje на крају године	147.706	30.782	107.963	64	362		286.877
Исправка вредности	0					0	
Станje на почетку године		3.403	32.482	0	317	0	36.202
Корекција почетног stanja							
Амортизација 2015. године	0	554	4.494		45		5.093

Отуђивање и расходовање		-4.762				-4.762
Обезврдења						
Остало						
Станje на крају године	0	3.957	32.214	362		36.533
Неотписана вредност 31.12.2015.	147.706	26.825	75.749	64	0	250.344
Неотписана вредност 31.12.2014.	107.987	26.198	89.737	64	45	611
						224.642

Износ од 17.225 хиљада динара у колони отуђивање и расходовање се односи на искњижење опреме по Уговору бр. 1-6475 и 3031/15 од 04.12.2015. године закљученог са ЈКП "Паркинг сервис" Ниш у износу од 17.165 хиљада динара и 60 хиљада динара расхода по пописима.

Предузеће је дало залоге као гараницију за обавезе што је приказано у следећој табели:

1. Залог бр. 17007/2010 од 29.09.2010.год. ЗА ИНВЕСТИЦИОНИ КРЕДИТ СТАРО ЗА НОВО ПАРТИЈА ПО УГОВОРУ 520-420-1502236,2 ВАЖИ ДО 30.06.2015.год.

Р.бр.	Инв.бр.	ОПИС	(РСД У ООО)
1	1845	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	1.849
2	848	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	1.902
		С В Е Г А	3.751

2. Залог бр. 6820/2012 од 25.05.2012.год. ЗА ДУГОРОЧНИ КРЕДИТ СТАРО ЗА НОВО ПАРТИЈА ПО УГОВОРУ БР. 54-420-1304883.6 БАНКА ИНТЕСА ВАЖИ ДО 09.12.2016.год.

Р.бр.	Инв.бр	ОПИС	(РСД У ООО)
1	1875	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХНПК	2.150
2	1876	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 35,12 ХНПК	1.830
3	1874	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ХН	2.248
4	1877	Теретно возило ЗАСТАВА НЕ. ТУРБО РИВАЛ 49,12 ПК	2.028
		С В Е Г А	8.256

3. Залог бр. 13198/2011 од 16.08.2011.год. ЗА ДУГОРОЧНИ КРЕДИТ СТАРО ЗА НОВО ПАРТИЈА ПО УГОВОРУ БР. 54-420-1502236.2 БАНКА ИНТЕСА ВАЖИ ДО 16.12.2015.год.

Р.бр.	Инв.бр	ОПИС	(РСД У ООО)
1	1867	Теретно возило ФАП 1318К324Х2	3.763
2	1878	Теретно возило ФАП 1823В384Х2	4.350
3	1870	Теретно возило ФАП 1318В364Х2	4.547
		С В Е Г А	12.660

4. Залог бр. 18046/2013 од 13.11.2013.год. ЗАЛОГА ЗА РЕПРОГРАМ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ - ПОРЕСКА УПРАВА

Р.бр.	Инв.бр.	ОПИС	(РСД У ООО)
1	502	Теретно возило ЗАСТАВА РИВАЛ 40,8 X	376
2	1579	Теретно возило ЗА ИСУЗУ П35У07Л	690
3	1580	Теретно возило ЗА ИСУЗУ П35У07Л	690
4	1578	Теретно возило МЕРЦЕДЕС ВИТО 111 ОД 639	787
5	1697	Теретно возило ОПЕЛ МОВАНОНЛWB 2,5ЦДТИ	846
6	1878	Теретно возило ФОРД ТРАНСИТ 300 WB 22 ТДЦИ 115	1.950
7	1687	Теретно возило И ИСУЗУ П50У07ЛМКЗК	1.135
8	1696	Теретно возило И ИСУЗУ П50У07АБЦ	2.922
9	1807	Теретно возило ФОРД ТРАНСИТ 300 WB 2,2 ТДЦИ	1.315
10	1734	Теретно возило МЕРЦЕДЕС БЕНЗ СПРИНТЕРА МБ311	3.346
11	1672	Радна машина ЈЦБ 1 ЦХНФ	2.189
12	1698	Грађевинска машина НИАД-04ЈЦБ 4ЦХ	3.718
13	1845	Трактор Антонио КАПАРО	2.522
14	1733	Машина за обележавање путева НОФМАН Н-18	5.908
15	1846	Машина за обележавање путева НОФМАН Н-3	1.802
16	1690	Пољопривредна машина	689
17	1752	Пољопривредна машина	723
		С В Е Г А	31.608

5. Залога бр. 457/2016 од 19.01.2015.год. по Уговору о кредиту бр. 54-420-0137286.7 од 23.05.2014.год. Заложно право је засновано на основу целокупних постојећих и будућих потраживања из Уговора о прихваташњу Американ Експрес картица.

6. Залога бр. 18093/2015 од 18.12.2015.год. заложно право је засновано на основу потраживања "Хидропутјут" ДОО Ниши.

Р.бр.	Инв.бр.	ОПИС	(РСД У ООО)
1	1867	Теретно возило ФАП 1318К324Х2	3.763

За залоге под бројем 17007/2010, 13198/2011, 6820/2012, и 457/2015, Банка интеза је дала сагласност за присавље уписа заложног права, као и Министарство финансија је издало решење о обустави поступка принудне наплате и Брисову дозволу број 1-2772 од дана 30.05.2016. године, за залоге бр. 17007/2010, 13198/2011, 6820/12 и 457/15, заложно право је присвојено из Регистра АПР-а. До 22.06.2016. године Решење још увек није коначно.

Залога број 18093/2015 је још увек активна.

5.3 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 3.414 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства		
Одложене пореске обавезе	3.414	2.111
Нето одложена пореска средства /обавезе/	3.414	2.111

Нето одложене пореске обавезе се односе на разлику између рачуноводствене и пореске основице.

5.4 ЗАЛИХЕ

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	3.913	4.622
Недовршена производња и недовршене услуге	2.820	2.301
Готови производи	1.257	1.190
Роба	1.825	2.104
Плаћени аванси за залихе и услуге	3	50
Укупно	9.818	10.267

5.5 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2015	2014
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	14.768	39.531
Купци у земљи – остала повезана правна лица	5.369	80.509
Купци у земљи	8.259	7.405
Укупно	28.396	127.445

5.6 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	34.888	34.915
Потраживања од запослених	1.185	1.235
Потраживања од државних органа и организација	9	9
Потраживања за вишес плаћен порез на добитак	37	37
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1.298	
Потраживања за накнаде зарада које се рефинансирају	12.546	8.472
Потраживања по основу накнада штета	19	20
Исправка вредности дугорочних потраживања	1.676	3.645
Остале краткорочне потраживања	-34.858	-28.936
Укупно	16.800	19.397

5.7 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2015.	2014.
	СД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		57
Текући (пословни) рачуни		
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		10
Остале новчане средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега		67
У спраној валути:		
Девизни рачуни		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна	1	
Остале новчане средства	71	37
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	72	37
Укупно	72	104

5.8 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЦЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		708
Разграничен трошкови по основу обавеза		
Остале активна временска разграничења	3.904	3.821
Укупно	3.904	4.529

У следећој табели дат је приказ усаглашених и неуслагашених потраживања од купца и разлог неусаглашења.

- Купци на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)
КУПЦИ НА ДАН 31.12.2015.

Р.б р.	ПАРТНЕР	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	727	Није враћен	727
2	ДИРЕКЦ. ЗА ИЗГ. ГРАДА НИША	2.921	2.921	/
3	"ТИЧЕЛИЦА" ПРЕД. УСТАНОВА	256	256	/
4	НИШКИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР	569	Није враћен	567
5	ЦД-ХИС Д.О.О	421	421	/
6	"БОЈА" СОМБОР	484	Није враћен	484
7	ЈОФИ КОМЕРЦ	81	Није враћен	81
8	ОГРАНАК АЛПИНЕ БАУ-БГД	143	Није враћен	143
9	ОШ "ЧЕГАР"	122	Није враћен	122

10	"МАКСИ" ПРОМЕТ	47	Није враћен	47
11	НИСКОГРАДЊА	34	Није враћен	34
12	АЛПИНАСТАР	27	Није враћен	27
13	ТОШИЋ МГ	173	173	/
14	ЈКП "МЕДИНА"	1.498	Није враћен	1.498
15	ЈКП ДИР. ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ	11	Није враћен	11
16	БУЏЕТ СИТУАЦИЈЕ	14.584	Није враћен	14.584
17		22.096	3.771	18.325
18	ОСТАЛО	6.300		6.300
19	УКУПНО	28.396	3.771	24.625

- Од укупног салда потраживања по основу подаје на дан 31.12.2015. год. РСД 28.396 хиљада путем независних конфирмација и извода отворених ставки усаглашено је РСД 3.771 хиљада или 13,28 %.

5.9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	%	2015. РСД хиљада	2014. РСД хиљада
Државни капитал		184.242	144.522
Укупно		184.242	144.522

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Државни капитал је евидентиран у пословним књигама Предузећа у износу од 184.242 хиљада динара. У 2015. години је дошло до повећања неуплаћеног и уписаног капитала у износу од 100.000 хиљада динара на основу Одлуке о повећању капитала ЈКП "Горица" Ниш, Скупштине Града Ниша, бр. 06-550/2015-16-2-02 од 18.11.2015. године.

По одлуци бр. 1-872/2 VNF 604/08 повећан је државни капитал 39.720 РСД хиљада.

Основни капитал Предузећа на дан 31.12.2015. године износи 184.242 РСД хиљада и слаже се са основним капиталом регистрованим у АПР-у.

5.10 НЕУПЛАЋЕН УПИСАНИ КАПИТАЛ

		2015. РСД хиљада	2014. РСД хиљада
Неуплаћени уписани капитал		100.000	
Укупно		100.000	

5.11 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

		2015. РСД хиљада	2014. РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		2.630	2.630
Укупно		2.630	2.630

5.12 ГУБИТАК

		2015.	2014.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година		114.641	84.688
Губитак текуће године		148.748	29.953
Укупно		263.389	114.641

Дугорочна резервисања се признају када:

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

5.13 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктуирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	10.387	5.418
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остале дугорочне резервисања		
Укупно	10.387	5.418

Повећање се врши на основу пријема нових радника на неодређено време а смањење су пензије и откази радника итд.

5.14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	722	3.036
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе		
Укупно	722	3.036

Доступне дугорочних кредити

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
До 1 године – текуће достапна		
Од 1 до 2 године	722	2.369

Од 2 до 3 године				
Од 3 до 4 године				667
Од 4 до 5 године				
Од 5 до 10 године				
Преко 10 година				
Станje на дан 31. децембра		722		3.036

Преглед дугорочних кредитова по повериоцима

			2015.	2014.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Остали				
Свега				
У валути:				
Банка Интеса уговор 52-42015022362	е	4,5		458
Банка Интеса уговор 54-42015027038	е	4,5	1.239	3.156
Остали Интеса уговор 54-42013048836	е	5,98	2.345	3.431
Свега Интеса уговор 54-42013057258	е	15,05	1.667	2.111
Укупно			5.251	9.156

5.15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2015.	2014.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредитите и зајмове од матичних и зависних правних лица				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Краткорочне кредитите и зајмове од осталих повезаних правних лица				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Краткорочне кредитите и зајмови у земљи				
Банка Аик уговор 105010845269094195	РСД	1,75	30.000	30.000
Банка Интеса уговор 54-420-03109101	РСД	1,50		5.500
Текуће доспеће				
Свега				35.500
Краткорочне кредитите и зајмови у иностранству				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				

Остале краткорочне финансијске обавезе			
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности			
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД	57.500	34.142
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји			
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД	4.529	6.120
Свега		92.029	40.262
Укупно		92.029	75.762

Остале краткорочне финансијске обавезе се сastoјe:

- краткорочни кредит Аик банка 32.500
- краткорочне позајмице од:
- ЈКП "Обједињена наплата" Ниш 12.000
- ЈКП "Паркинг сервис" Ниш 6.000
- ЈКП "Наисус" Ниш 7.000
- део дугорочног кредита Банка Интеса 4.529
- СВЕГА: 62.029

5.16 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2015.	2014.
РСД хиљада	РСД хиљада	
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	169	35
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	5.522	3.674
Добављачи у земљи	89.106	119.629
Остале обавезе из пословања	3	
Укупно	94.800	123.338

5.17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе из специфичних послова	2015.	2014.
Обавезе према увознику	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнијационе продаје	2.816	11.998
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега	2.816	11.998
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брuto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефинансирају	71.453	36.831
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.794	4.674
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.002	12.852
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.997	11.536
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефинансирају	2.342	1.713
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефинансирају	173	294
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет	189	268

послодавца које се рефинансирају		
Свега	96.950	68.168
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	6.539	1.449
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	9.767	1.465
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	741	299
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузећнику који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	16.167	12.816
Свега	33.214	16.029
Укупно	132.980	96.195

5.18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додатну вредност обухватају:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.326	5.969
Укупно	3.326	5.969

ПДВ за новембар и децембар 2015. године није плаћен у 2015. години, односно, за децембар месец се обрачунава у 2015. години, а плаћа у 2016. години. ПДВ за новембар није плаћен у 2015. години због блокаде. Пореска управа све наплате врши принудном наплатом, тако да имамо претплату у 2015. години 1.135 хиљада динара. Након слагања картица са Пореском управом и после деблокаде за износ претплате умањићемо уплату у 2016. години.

5.19. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акциз		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4.450	2.962
Обавезе за допринос који терете трошкове	20	11
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.508	275
Укупно	6.978	3.248

Износ од 6.978 хиљада динара се дели на порез на имовину, локалне комуналне таксе, уговоре о делу, Надзорни одбор.

5.20. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чиње:

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	974	732
Унапред наплаћени приходи	19.109	11.482
Разграниченци зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграниченци приходи по основу потраживања		
Остална пасивна временска разграничења	503	4.762
Свега		
Укупно	20.586	16.976

Износ од 20.586 хиљада динара се односи на обрачунате премије осигурања, на унапред плаћен закуп и одржавање гробних места и ПДВ обрачунат за 2015. годину, који се плаћа у 2016. по ситуацијама и разлике по попису.

У следећој табели је дат приказ усаглашених и неусаглашених обавеза од добављача и разлог неусаглашења.

- Добављачи на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Р.б п.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	27. ЈАНУАР НИШ	117	117	
2	АГАВА ШПЕД ЂОРЂЕВИЋ ДОО	549	Није враћен	549
3	АГРОАЛИАНС	225	Није враћен	225
4	АГРОХИМ ДОО	177	Није враћен	177
5	ЦД ХИС ДОО	640	640	
6	ХЕМ КОЛОР ДОО	285	Није враћен	285
7	ЕЛМОНТ	1.046	оспорен	1.046
8	ГРАНМЕР ММС	6.786	Није враћен	6.786
9	ЈОТЕР ДОО	644	644	
10	МАКСИ ПРОМЕТ	704	668	36
11	МИЛЕТИЋ ТР.	317	Није враћен	317
12	НИСКОГРАДЊА	853	Није враћен	853
13	НИШ-ВАТРОСПРЕМ	563	563	
14	ПАЛЕТА КОЛОР	1.692	Није враћен	1.692
15	ПОРТ	332	332	
16	РАЈК ПРОМЕТ	2.613	2.613	
17	СЕЛМА ДОО СУБОТИЦА	692	оспорен	692
18	ТЕЛЕНОР ДОО	1.067	1.067	
19	АЛПИНАСТАР	1.595	Није враћен	1.595

20	ТОШИЋ МГ	23.938	23.938	
21	ЈУ-ИТЕЛ КОМ ДОО	1.755	1.638	117
22	ЈКП "МЕДИАНА" НИШ	4.006	тужба	4.006
23	ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛНА" НИШ	17	оспорен	17
24	ЈКП ДИРЕК. ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ	26	Није враћен	26
25	ЈКП "НАИСУС" НИШ	1.001	961	40
26	333Р	203	оспорен	203
27	ФЛУО ЕЛЕКТРО	12.823	12.823	
28		64.666	46.004	18.662
29	ОСТАЛИ	30.130	/	30.130
30				
	УКУПНО	94.796	46.004	48.792

- Од укупног салда Обавеза из пословања-Добављачи у земљи на дан 31.12.2015. год. 94.796 РСД хиљада путем независних информација и извода отворених ставки усаглашено је 46.004 РСД хиљада или 48,53 %.

- Послати су захтеви за конформације и за остале добављаче и очекује се враћање истих.

6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

У следећој табели су приказани судски спорови:

Преглед судских спорова са стањем на дан 31.12.2015. године

Р. БР		ГЛАВНИ ДУГ износ у РСД 000	ПРОЦ. ТРОШ Износ у РСД 000	УКУПНО
1	По основу неисплаћених зарада радника на основу обрачуна зарада	18.792	18.412	37.204
2	По основу исплата зарада по парничним трошковима	1.341	1.098	2.439
3	За отпремнине	1.118	369	1.487
4	За неисплаћени превоз	1.577	2.761	4.338
5	За привремене и повремене послове	334	270	604
6	За рате кредита	16	31	47
7	За трошкове погребних услуга	63	22	85
8	За неисплаћени годишњи одмор	19	18	37
9	УКУПНО	23.260	22.981	46.241
10	добављачи	24.092	1.473	25.565
11	СВЕГА	47.352	24.454	71.806

Против предузећа се води велики број судских спорова. Укупна вредност спорова са правним лицима са процењеним судским трошковима у којима је ЈКП "Горица" Ниш тужена страна износе око РСД 25.565 хиљада.

Укупна вредност радних спорова до 31.12.2015. године са процењеним трошковима износи РСД 46.241 хиљада. Коначан исход ових спорова се не може предвидети, а у финансијском

извештају за 2015. годину није извршено укалкулисање на терет расхода за процене потенцијалних губитака који могу настати по том основу, без укалкулисања.

7. ДОГАЂАЛИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу члана 25 Статута предузећа, Надзорни одбор је на својој седници одржаној дана донео Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2015. годину.

8. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12.2015.	31.12.2014.
ЕУР	121,6261	114,6421
УСД	111,2468	83,1282
ЦХФ	112,5230	93,5472
ГБП	164,9391	136,9679

На основу финансијског извештаја из 2014. године предузеће је разврстано у мала правна лица.
Предузеће обелодањује следеће:

1. У 2015. години је дошло до повећања неуплаћено уписаног капитала (образложено је на страни 26, тачка 2.7), а у 2016. години је извршена уплата од 50.000 хиљада дана 05.01.2016. године и наставиће се са уплатом још 50.000 хиљада динара у току 2016. године. На основу Одлуке о повећању основног капитала ЈКП "Горица" Ниш, Скупштина Града Ниша доноси Одлуку о повећању основног новчаног капитала бр. 06-244/2016-3-02 од 24.05.2016. године у износу од 194.000 хиљада динара, па ће се, након регистрације у АПР-у укњижити у пословне књиге ЈКП "Горица" Ниш.
 2. Сви дугорочни кредити у износу од 5.251 хиљада динара су исплаћени у Јануару 2016. године принудном наплатом.
 3. У 2015. години је извршено усаглашење основног неновчаног (државног) капитала, укњиженjem земљишта по Одлуци Надзорног одбора бр. 1-872/2 од 18.02.2016. године у износу од 39.719 хиљада динара, што је и регистровано у АПР-у тако да неновчани апштат износи 184.242 хиљада динара, а новчани 47 хиљада динара.
 4. На основу Вашег писма руководству и Надзорном одбору и препорука у 2014. години у вези тачке 9.1 и више пута писменог обраћања напред наведенима није дошло ни до какве иницијативе, или писменог налога да се препоруке спроведу. Након изrade деобног биланса који следи је дата иницијатива руководства, а уз сагласност Оснивача да се изврши процена капитала и изврше сва укњиженja и искљижења непокретности и усагласи капитал.
 5. У ЈКП "Медијана" Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш, на основу Одлуке о изменама Одлуке о оснивању ЈКП "Горица" Ниш бр. 06-446/2015 8-02 од 24.09.2015. године (Службени лист Града Ниша бр. 74) и део имовине (некретнине, земљиште, роба и опрема), пренети истим, али није дошло до изrade деобног биланса због докапитализације.
 6. Због смањења обима послова и реорганизације ЈКП "Горица" Ниш делатност трговине на мало цвећем, садницима, семењем и ђубрнима, гаси се са 31.12.2015. године на основу Одлуке Надзорног одбора бр. 1-6717/5 од 21.12.2015. године. Роба из објекта је расходована у 2016. години Решењем директора бр. 1-2565 од 23.05.2016. Роба, сировина и материјал из магацина 26, РЈ "Башта-расадник" 20,21,22 магацини, "Башта -расадник-канал (недовршена производња и готови производи) и магацин малопродаје 54 – Башта -Расадник је предат ЈКП "Медијани" Ниш 30.11.2015. Након продаје наше робе по њиховом ИОС-у се врши фактурисање.
 7. Ванбилансна евиденција се односи на:
- | | |
|--|-------------------------|
| - 883132 – Блокови за таксе Н. Гробље | 324 хиљ. дин; |
| - 88314 - Инкасант Н. Гробље | 282 хиљ. дин; |
| - 89323 - Материјал за заједничку производњу -Топчић | 892 хиљ. дин; |
| - 8890 - ПИО рефундаџија | - 17 хиљ. дин. |
| СВЕГА: | 1.498 хиљ. дин.0 |

8. Стапност пословања

Закључак руководства по ставу 5 је да ће Предузеће превазићи све проблеме који су настали у предходном периоду и на које наилази у току реорганизације пословања уз подршку Оснивача – Града, тако да ће у наредном периоду стабилизовати своје пословање и пословање на реалним, здравим основама.

Помоћник директора
за економске послове

Славиша Стаменковић





Законски заступник

Надежда Мишић дипломант



IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ У СТАЛНОМ РАДНОМ ОДНОСУ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

На дан 31.12.2015. године ЈКП "Горица" Ниш запошљава 223 радника у сталном радном односу, што износи 47% у односу на план за 2015. годину.

Анализа структуре радне снаге по квалификацијама и њена флуктуација дата је у табели бр. 4.

Табела бр. 4

Р. бр.	Квалиф. структура	Стање на дан 31.12.2014	План за 2015. год	Флуктуац. Р.С.		Стање на дан 31.12.2015.год.
				дошли	отишли	
1	2	3	4	5	6	7
1.	НК	121	123	/	71	52
2.	ПК	20	20	/	15	5
3.	КВ	85	85	/	55	29
4.	CCC	164	164	/	75	89
5.	ВКВ	8	8	/	6	2
6.	ВШС	36	36	/	16	20
7.	ВСС	40	40	/	15	25
УКУПНО:		474	476	/	253	223

Структура радне снаге на дан 31.12.2015. године промењена је на основу Одлуке о изменама одлуке о оснивању ЈКП "ГОРИЦА" од Скупштине Града Ниш-а која је одржана 24.09.2015. године, бр.06-446/2015-8-02.

На основу ове одлуке која је у складу са Закључком Градског већа прихваћена је иницијатива ЈКП "ГОРИЦА" са предлогом о организационом променом предузећа које обухватају преузимање обављања јавних зелених површина које ће у будућем обављати радници ЈКП "МЕДИАНА" и одржавања улица и путева у градским и сеоским подручјима, одржавање хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације, јавне расвете које ће обављати радници ЈКП "ПАРКИНГ СЕРВИСА".

Број запослених радника је био 476 радника који су предвиђени планом и програмом за 2015. годину, да би се на крају године број радника свео на 223 што представља 47% у односу на планирани број.

V АНАЛИЗА ЗАРАДА

У ЈКП "Горица" Ниш, планирана маса зарада утврђена је у складу са важећим Законским прописима и инструкцијама Оснивача.

Приказ планираних средстава за исплату зарада и њихов однос према исплаћеним зарадама дат је у прегледу следеће табеле.

ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА ЗА 2015.ГОДИНУ

P. б	ОПИС	ПЛАН 2015.	ОСТВАРЕНО 2015.	ИНДЕКС (4 : 3)
1	2	3	4	5
1.	Нето зарада	171.540.850,00	172.145.025,39	100%
2.	Бруто зарада	241.337.729,00	236.812.685,09	98%
3.	Број радника на бази стања на крају месеца из Од образца	476	467	98%
4.	Просечне нето зараде (р. бр. 1 : р.бр. 3) : 12 месеци	30.031,66	30.718,24	101%
5.	Просечне бруто зараде	40.251,00	42.257,79	100%
	Просечна бруто зарада Републике Србије (децембар 2013 год.)	/	70.763,00	/

Просечна зарада у децембру 2015. год. у односу на 2014. годину номинално је већа за 3%.

Просечна бруто зарада у ЈКП "Горица" Ниш, у односу на просечну бруто зараду Републике Србије нижа је за 40%. Бруто зарада Града Ниша за децембар је 59.611,00, а у нето износу 43.122,00 динара, што показује да је зарада у ЈКП "Горица" мања за 28% од просечне бруто зараде града Ниша.

Нето и бруто зарада које су исплаћене у 2015. години, исте су у односу на планирану масу нето и бруто зараде за 2015. годину. До одступања је дошло због већег броја радника који су били планирани изменом Програма пословања за 2015. годину који је усвојен на седници Града Ниша 24.09.2015. године јер су радници Зеленила и Сигнализације 01.10.2015. године требали да пређу у ЈКП "МЕДИЈАНА" и ЈКП "ПАРКИНГ СЕРВИС", али је до преласка радника дошло 01.12.2015. године.

VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ

Анализа потраживања

Ликвидност предузећа у 2015. години била је угрожена због нередовног и недовољног прилива средстава по основу исказаних потраживања, због више месечне блокаде рачуна, као и тужби радника и добављача. Неисплаћене зараде које су касниле више месеци, проузроковале су штрајк радника који је утицао на рад предузећа. Због изостанака радника, недовољно ликвидних средстава за функционисање предузећа, недостатак енергената, као и средстава за рад, дошло је до неиспуњења послова која су били предвиђена Програмом пословања.

На дан 31.12.2015. године укупна потраживања од купаца износила су **28.395.739,02** динара, од чега **17.506.327,70** динара по основу извршених комуналних услуга, испоручене robe и готових производа, односно **10.889.411,32** динара по основу пружања других услуга.

Подаци о стању ненаплаћених потраживања код већих купаца на дан 31.12.2015. године приказани су у табели која следи:

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА ОД НАЈВЕЋИХ КУПАЦА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

Р.БР.	ОПИС	СТАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2015.
1.	ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША	2.921.362,95
2.	БУЏЕТ СИТУАЦИЈЕ ГРАД НИШ	14.584.964,75
3.	БОЈА СОМБОР	483.782,4
4.	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ "НИШ" А.Д. НИШ - У СТЕЧАЈУ	2.785.836,24
5.	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ	471.900,00
6.	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД СВЕТИ САВА - НИШ	727.232,22
7.	ЦД ХИС ДОО - НИШ	421.392,68
8.	НИШКИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР - НИШ	566.628,75
9.	УПРАВА ЗА ГРАЂАНСКА СТАЊА	147.344,80
10.	ОПШТИНА МЕДИЈАНА – ГРАД НИШ	401.656,47
11.	"ПЧЕЛИЦА" ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА - НИШ	256.068,21
12	ГРАДСКА ОПШТИНА "ПАЛИЛУЛА" НИШ	245.808,23
	УКУПНО:	24.013.977,70

Анализа обавеза према добављачима

Предузеће ЈКП "Горица" Ниш такође има обавезе из дужничко – поверилачким односима (обавезе према добављачима) које на дан 31.12.2015. године износе: **94.796.069,59 динара.** Највеће обавезе према добављачима односе се на испоручени материјал за потребе сектора „Сигнализација“ и испоручени грађевински материјал за израду спомен обележја, погребних плоча и израду гробница.

Остале обавезе из редовног пословања уз уобичајне процедуре око обезбеђења средстава наплате потраживања биће редовно измирене.

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ ОБАВЕЗА ПРЕМА НАЈВЕЋИМ ДОБАВЉАЧИМА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

Редни број	О П И С	Станje обавеза на дан 31.12.2015. год.
1	2	3
1.	ФЛУО ЕЛЕКТРО	12.823.268,50
2.	ЈУ-ИТАЛ-КОМ	1.756.161,34
3.	ЈОТЕР	644.357,38
4.	ТОШИЋ МГ	23.937.780,96
5.	ГРАНМЕР ММС	6.828.510,75
6.	МАКСИ ПРОМЕТ	703.864,08
7.	ТЕКСТКО	934.212,00
8.	ЦД ХИС	639.865,09
9.	ЈКП "МЕДИНА"	4.105.180,88
10.	ЈКП "НАИССУС"	1.001.166,00
11.	АЛПИНА СТАР	1.605.107,59
12.	РАЈК ПРОМЕТ	2.612.861,79
13.	УСЛУГА Б.ТОПОЛА	2.260.024,47
14.	АУТО МГ КОМЕРЦ	3.528.360,01
УКУПНО:		63.380.720,84

Анализа обавеза према кредитима

ЈКП "Горица" Ниш је у 2015. години користило краткорочне и дугорочне кредите у циљу финансирања текућег пословања и инвестиционих улагања.

Дугорочни кредити

	Ознака валуте	31.12.2015.год. у 000 дин.	31.12.2014.год. у 000 дин.
Дугорочне обавезе по стамбеним кредитима	дин.	/	/
Дугорочни кредити у земљи - инвест. кредити по партији : 57258 банка Интеса.	дин.	722	3036
Дугорочни кредити у иностранству	дин.	/	/
УКУПНО:	дин.	722	3036

Краткорочне финансијске обавезе

	Ознака валуте	31.12.2015.год. у 000 дин.	31.12.2014.год. у 000 дин.
Краткорочни кредити у земљи	дин.	30.000	35.500
Део дугорочног кредита који доспева до 1- 2 год. у земљи-Субвенциони партија 27038 банка Интеса	дин.	1.239	3.155
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. по Уговору-Субвенциона партија 48836 банка Интеса	дин.	2.345	1.784
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. у земљи-старо за ново партија 57258 банка Интеса	дин.	945	458
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. у земљи- партија 57258 банка Интеса	дин.	722	722
Остале краткорочне финансијске обавезе	дин.	57500	34.143
Укупне краткорочне финансијске обавезе	Дин.	92.029	75.762

Остале краткорочне финансијске обавезе се сastoјe:

- краткорочни кредити АИК банка 32.500
- краткорочне позајмице од :
 - ЈКП "ОНА" НИШ 12.000
 - ЈКП "ПСРКИНГ СЕРВИС" НИШ 6.000
 - ЈКП "НАИССУС" НИШ 7.000
- СВЕГА 57.500

VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Реализоване инвестиције у 2015. години износе **1.329.752,00 динара.**

Инвестициона улагања у 2015. години била су усмерена према ка најнеопходнијим потребама тако да су по свом обиму испод потребних. Од већих инвестиција која су неопходна за вршење делатности предузећа треба поменути следеће:

- улагање у грађ.обј.(киоск) = 1.180.659,00
- улагање у рач.опрему = 29.093,00
- улагање у поль.опрему = 120.000,00

Техничка структура реализованих инвестиција дата је прегледом у табели следи:

	УКУПНО бр.1	1.180.659,00	1.180.659,00	0,00
--	--------------------	---------------------	---------------------	-------------

1	ОПРЕМА ЗА ВРШЕЊЕ РЕДОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ ТЕРЕТНА И ОСТАЛА ВОЗИЛА	набављено у 2015	плаћено у 2015	остатак за плаћање
1	Teretno vozilo – IVECO	2,940,300,00		2,940,300,00
	УКУПНО бр.1	2.940.300,00	0,00	2.940.300,00

2	РАЧУНАРСКА И ДРУГА ОПРЕМА	набављено у 2015	плаћено у 2015	остатак за плаћање
1	HP Laser Jet P1102	9,575,00	9,575,00	
2	UV.VR.Racunara	1,500,00	1,500,00	
3	Uv.VR.Štampača	4,658,16	4,658,16	
4	UV.VR.Računara	13,359,84	13,359,84	
	УКУПНО бр. 2	29.093,00	29.093,00	0,00

4.1	ПОСЛОВНИ ИНВЕНТАР	набављено у 2015	плаћено у 2015	остатак за плаћање
1	UV.VR. RAČUNARA – НАРАДЈАЊЕ	3,833,34		3,833,34
	УКУПНО бр 1	3.833,34		3.833,34

Укупно реализована улагања у (0220) грађевинске објекте (1)	1.180.659,00	1.180.659,00	0,00
---	---------------------	---------------------	-------------

Укупно реализована улагања у (0230) опрему до 31.12.2015. Основна средства (1 + 2)	2.969.393,00	29.093,00	2.940.300,00
--	---------------------	------------------	---------------------

I) Укупно основна средства и пословни инвентар (0220+0230+1031)	4.153.885,34	1.209.752,00	2.940.300,00
---	---------------------	---------------------	---------------------

инвестиције из претходних година

1	ОПРЕМА ЗА ВРШЕЊЕ РЕДОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ	ПРЕНТА ОБАВЕЗА ИЗ 2014	плаћено у 2015	остатак за плаћање
1	Моторна коса 102 127 K-612	32,400,00	30,000,00	2,400,00
2	Моторна коса 102 130 K-601	32,400,00	30,000,00	2,400,00
3	Моторна коса 102 131 K-886	32,400,00	30,000,00	2,400,00
4	Моторна коса 102 132 K-887	32,400,00	30,000,00	2,400,00
	УКУПНО бр.1	129.600,00	120.000,00	9.600,00

II) Укупно реализована улагања у (0230) опрему из 2014-те. Основна средства (1)	129.600,00	120.000,00	9.600,00
---	-------------------	-------------------	-----------------

УКУПНО I+II	4,283,485,34	1,329,752,00	2.953.733,34
--------------------	---------------------	---------------------	---------------------

НАПОМЕНЕ

- На основу Одлуке о измени Одлуке о оснивању Ј.К.П.“Горица „Ниш,бр.06-446/2015-8-02 донете дана 24.09.2015.године(Сл.града Ниша,бр.74 од 24.09.2015 године),извршена је физичка подела имовине између ЈКП “Горице,, Ниш, ЈКП “Паркинг сервис,, и ЈКП “Медиана“ Ниш.
- За све непокретности, нематеријална улагања, опрему, сировине и материјал, залихе робе, недовршене производње и готове производе на дан 30.11.2015.године и 31.12.2015.године, постоје оверене пописне листе. Имовина ће бити искњижена из пословних књига предузећа након доношења одговарајућих Одлука за израду деобног биланса од стране Скупштине Града Ниша и Управе за комуналне делатности (Оснивача).
- У 2015. години је дошло до повећања неуплаћеног уписаног капитала у износу од 100.000.000 динара, а у 2016. години је извршена уплата од 50.000.000 динара 05.01.2016., а касније и осталих 50.000.000 динара.

Сви дугорочни кредити за инвестиције у износу од 5.251.000 динара су исплаћени 05.01.2016.године код пословних банака као и део овердрафт кредита.

- Уговорима о преузимању радника на дан 30.11.2015 године (01.12.2015.године) у ЈКП “Медиана,, Ниш је преузето 167 радника (Сектор Зеленила), а у ЈКП “Паркинг сервису,, Ниш је преузето 62 радника.

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налази ЈКП “Горица,, Ниш, град Ниш као Оснивач је започео процес реорганизације предузећа који подразумева издвајање сектора Зеленила, Путне сигнализације и Јавне расвете из ЈКП “Горица,, и њихово припајање другим јавним предузећима.

Такође, прихваћен је предлог менаџмента и верификован кроз две Одлуке Скуптине Града Ниша о докапитализацији, најпре на 100.мил.динара а касније и на 194.мил.динара.

Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП “Горица,, Ниш повећаће се новчани капитал што представља основу за израду деобног биланса између ЈКП “Горица,, Ниш са једне стране и ЈКП “Медиана,, Ниш и ЈКП „Паркинг сервис,, Ниш, са друге стране.

Такође наведена средства биће искоришћена за измиривање заосталих обавеза према добављачима, радницима по основу зарада и накнада зарада, као и за плаћање обавеза према банкама по основу кредита и занављања преосталог износа по знатно повољнијим условима.

Уз сарадњу са Градом биће решено и питање враћања позајмица јавним предузећима које је ЈКП “Горица,, користило због познатих проблема са ликвидношћу.

У складу са донетим програмом и препорукама Владе и локалне самоуправе у погледу смањења броја радника, биће урађена нова систематизација која ће уз остале мере дати позитиван ефекат укупном пословању предузећа, пре свега кроз социјални програм за забрињавање вишког радника, који ће у наредном периоду значајно смањити издатке по основу зарада.

С обзиром да се ради о јавном предузећу у државном власништву мало је вероватно да се наставак пословања може довести у питање, имајући у виду да ће поред мера за смањење расхода бити предузет низ активности на стабилизацији прихода ,пре свега кроз одговорнији однос према добављачима што ће у крајњем резултирати и нормализацији пословања уз мање ослањање на подршку Града Ниша као оснивача.

VIII ЗАКЉУЧАК

ЈКП „Горица“, Ниш пословну 2015. годину, завршило је са негативним финансијским резултатом и оставарило је губитак у износу од 148.747.979,55 динара. Пословну 2015. годину, поред испољених економских, организационих, техничких и природних дешавања и осталих субјективних и објективних фактора који су имали утицаја на пословање предузећа, утицало је и:

- Изразито неповољна ликвидност предузећа која је у највећој мери последица судских трошкова извршитеља, поступка принудне наплате због тужби радника за неисплаћене зараде за 2015. годину као и тужби правних лица – добављача због неизмирених обавеза.
- Кредитна задуженост код пословних банака за текућу ликвидност и инвестиције, иако су кредити за инвестиције у потпуности отплаћени почетком 2016. године.
- Камате за кредите код пословних банака, као и камате због неблаговремено плаћених пореза и доприноса на зараде и ПДВ од стране Пореске управе, јер је предузеће било у вишемесечној блокади рачуна.
- Предузеће све своје активности мора фокусирати на проналажењу нових послова из оквира своје редовне делатности и у сарадњи са Оснивачем треба пронаћи оптимално решење да би омогућило стабилно функционисање предузећа.
- Приходи сектора Погребних услуга би свакако били већи да нам нису одузети послови Градске капеле, ради се о пословима опремања покојника и продаји погребне опреме.

Надамо се да ћемо у наредном периоду уз велико залагање Менаџмента и сагласност Града, успети да вратимо ове послове који су у делокругу наше делатности. Код овог сектора остварени су приходи са индексом од 108% у односу на планиране приходе, што представља успех ако узмемо у виду тешку економску и платежну способност наших корисника.



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE “GORICA”, NIŠ

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU**

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE “GORICA”, NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Broj: 171/16

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš, (dalje u tekstu i: *Preduzeće*), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje 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 godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

Nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost Nekretnina, postrojenja i opreme, koje su iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine na AOP-u 0010 u iznosu od RSD 250.344 hiljada, iz sledećih razloga:

- *Preduzeće u svojim poslovnim knjigama iskazuje opremu koja je, na osnovu Odluke Skupštine grada Niša o izmeni odluke o osnivanju JKP „Gorica“, Niš od 24.09.2015. godine, preuzeta od strane JKP „Mediana“, Niš i JKP „Parking servis“, Niš, a čija neotpisana vrednost na dan 31.12.2015. godine iznosi oko RSD 53.000 hiljada. Zbog nedefinisanog tretmana navedene opreme ispunjeni su uslovi za prestanak njenog priznavanja u Bilansu stanja.*

- *U okviru zemljišta koje Preduzeće iskazuje u svojim poslovnim knjigama nalazi se i zemljište koje Preduzeće ne koristi, kao i zemljište koje je u vlasništvu drugog pravnog lica;*

- *Uvidom u prepise listova nepokretnosti Republičkog geodetskog zavoda - Službe za katastar nepokretnosti Niš utvrdili smo da je Preduzeće držalač određenog zemljišta u državnoj svojini, a da navedeno zemljište Preduzeće ne vodi u svojim poslovnim knjigama i da isto nije obuhvaćeno popisom zemljišta sa stanjem na dan 31.12.2015. godine;*

- *Preduzeće koristi određeni broj građevinskih objekata koji se ne nalaze u njegovim poslovnim knjigama.*

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš – Nastavak

Nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost Zaliha, koje su iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine na AOP-u 0044 u iznosu od RSD 9.818 hiljada, *zbog toga što Preduzeće u svojim poslovnim knjigama iskazuje materijal, nedovršenu proizvodnju, gotove proizvode i robu koja je, na osnovu Odluke Skupštine grada Niša o izmeni odluke o osnivanju JKP „Gorica“, Niš od 24.09.2015. godine, preuzeta od strane JKP „Mediana“, Niš, a čija vrednost na dan 31.12.2015. godine iznosi oko RSD 2.056 hiljada.*

Nismo saglasni sa primjenjom *računovodstvenom politikom ukidanja Pasivnih vremenskih razgraničenja* (PVR) formiranih po osnovu *naplaćenog zakupa grobnih mesta za 10 godina unapred, u korist prihoda, zbog toga što ona ne obezbeđuje njihovo ravnomerno ukidanje u periodu od 10 godina od momenta uplate.* U postupku revizije nismo mogli kvantifikovati iznos manje iskazanih PVR.

U napomeni 6. uz finansijske izveštaje, obelodanljeno je da se protiv Preduzeća vodi veliki broj sudske sporova. *Ukupna vrednost sporova u kojima je Preduzeće tužena strana od strane pravnih i fizičkih lica (radni sporovi) iznosi oko RSD 24.092 hiljada, a procenjeni sudske troškovi iznose oko RSD 24.454 hiljada. Konačan ishod ovih sporova se ne može predvideti, niti je u godišnjim finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanje za gubitke koje mogu nastati po ovom osnovu.*

Kratkoročne obaveze u bilansu stanja na dan 31. decembra 2015. godine veće su od obrtne imovine za RSD 313.135 hiljada (odnosno za 6,31 puta). Tekući računi Preduzeća po osnovu poreskih i drugih obaveza i sudske sporova (sa pravnim i fizičkim licima) su bili povremeno u blokadi, ukupno 544 dana u protekle tri godine do dana vršenja revizije. Ukupan iznos blokade tekućih računa na dan vršenja revizije iznosi RSD 8.782 hiljada. Neto gubitak tekuće godine iznosi RSD 148.748 hiljada, a kumulirani gubitak iznosi RSD 263.389 hiljada. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja, a napred navedeno može dovesti u pitanje opravdanost primene ovog računovodstvenog načela. Navedene činjenice nisu adekvatno obelodanjene u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte i moguće efekte iznetog u paragafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća "Gorica", Niš, na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje.

U Beogradu, 23. juna 2016. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Ljubiša Stević

Ovlašćeni revizor

Ljubiša Stević

1613235217-0903

958910029

Digitally signed by Ljubiša Stević
1613235217-0903958910029
DN: I=Niš, cn=Ljubiša Stević
1613235217-0903958910029
Date: 2016.06.27 16:40:56 +02'00'

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Bogoljub Aleksić

Direktor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2 0 5 5 0 6 3 5	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8
Назив	Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш				
Седиште	Тврђава бб				

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		100000		
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		251141	225237	229674
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1	797	595	686
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	5.1	757	528	593
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	5.1	40	67	48
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				45
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5.2	250344	224642	228988
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	5.2	147706	107987	107987
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.2	26825	26198	21153
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	5.2	75749	89737	93639
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015	5.2		45	100
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016	5.2	64	64	5498
027 и део 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018	5.2		611	611
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		

1	2	3	4	5	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
					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 придржених 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. Остале дугорочне потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				1104

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 31.12.2015	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		58990	161742	182284
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4	9818	10267	15137
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.4	3913	4622	6887
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	5.4	2820	2301	3578
12	3. Готови производи	0047	5.4	1257	1190	1293
13	4. Роба	0048	5.4	1825	2104	3025
14	5. Стална средства намењена продaji	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.4	3	50	354
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.5	28396	127445	146437
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	5.5	14768	39531	53197
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	5.5	5369	80509	1187
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5.5	8259	7405	92053
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				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	5.4	16800	19397	15238
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ 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 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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	5.7	72	104	172
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.8	3904	4529	5300
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		410131	386979	413062
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		1481	8979	5246
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		23483	32511	62464
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.9	184242	144522	144522
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	5.9	184242	144522	144522
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удали	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411	5.10	100000		
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				2051
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 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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	5.11	2630	2630	579
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	5.11	2630	2630	579
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	5.12	263389	114641	84688
350	1. Губитак ранијих година	0422	5.12	114641	84688	13236
351	2. Губитак текуће године	0423		148748	29953	71452
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		11109	8454	17119
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	5.13	10387	5418	8957
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	5.13	10387	5418	8957
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	5.14	722	3036	8162
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	5.14	722	3036	8162
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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	5.3	3414	2111	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		372125	343903	333479
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.15	92029	75762	100616
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	5.15	30000	35500	54000
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	5.15	62029	40262	46616
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		21426	22415	34537
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.16	94800	123338	120804
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	5.16	169	35	643
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454	5.16	5522	3674	4235
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	5.16	89106	119629	115926
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	5.16	3		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.17	132980	96195	53183
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	5.18	3326	5969	3881
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	5.19	6978	3248	2172
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.20	20586	16976	18286

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 31.12.2015.	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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		410131	386979	413062
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		1481	8979	5246

У Нишу

Дана 23.06.2016.године



Законски заступник

М

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

Матични број	2 0 5 5 0 6 3 5	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8
Назив	Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш				
Седиште	Тврђава 66				

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		360883	484134
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4.1	12993	26136
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	4.1	303	1094
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	4.1	635	701
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	4.1	12055	24341
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	4.2	347774	451427
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	4.2	161486	193981
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	4.2	55616	91431
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	4.2	130672	166015
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	4.3		5823
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.4	116	748
	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		449659	479111

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.5	8132	16742
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.6	25	439
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		586	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			1380
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.7	40404	68502
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		9415	14352
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.8	299685	340362
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.9	9221	10627
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.10	5219	4975
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.10	6031	102
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.11	72163	22508
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			5023
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		88776	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.12	1377	6149
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4.12	1375	5964
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4.12	2	185
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	4.13	41201	30759
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	4.13	921	3169
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	4.13	921	3169
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.13	40183	26906
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		97	684
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		39824	24610
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		888	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.14	5923	7707
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.15	287	2276
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.16	13997	1391
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		147345	26409
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	417	99	329
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	4.18	147444	26738
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	4.18	1304	3215
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	4.18	148748	29953
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
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 23.06.2016.године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2 0 5 5 0 6 3 5	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8			
Назив	Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш							
Седиште	Тврђава 66							

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		148748	29953
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			2051
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 придржених 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	
				Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици				
336	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
337	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	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			2051
	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			2051
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА					
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		148748	32004
	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 23.06.2016. године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2 0 5 5 0 6 3 4	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8
-----------------	-----------------	---------------------	---------	-----	-------------------

Назив Јавно комунално предузеће Гораџа Ниш

Седиште Тврђава бб Ниш

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Редн и број 1	ОПИС 2	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
			3		4	5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.					
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	144522	4020		4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.					
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$)	4006	144522	4024		4042
	Промене у претходној 2014 години					
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
	Стање на крају претходне године 31.12.2014					
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4010	144522	4028		4046
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015					
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4014	144522	4032		4050
	Промене у текућој 2015. години					
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	39720	4034	100000	4052
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015					
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4017		4035		4053
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4018	184242	4036	100000	4054

Редни	ОПИС	Компоненте капитала				
-------	------	---------------------	--	--	--	--

И Број		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени дбитак
	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4055	68679	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	579
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	16009	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4059	84688	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4060		4078		4096	579
	Промене у претходној 2014. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	29953	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2051
	Стање на крају претходне године 31.12.2014						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4063	114641	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4064		4082		4100	2630
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4067	114641	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4068		4086		4104	2630
	Промене у текућој 2015. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	148748	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015.						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4071	263389	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4072		4090		4108	2630

Редни	ОПИС	Компоненте осталог резултата
-------	------	------------------------------

број	2	АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	9				10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
2.	б) потражни салдо рачуна	4110	2051	4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
3.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
4.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
5.	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$)	4114	2051	4132		4150	
	Промене у претходној 2014. години						
6.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2051	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
7.	Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4117		4135		4153	
8.	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
9.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
10.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4121		4139		4157	
11.	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4122		4140		4158	
	Промене у текућој 2015. години						
12.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
13.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4125		4143		4161	
14.	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4126		4144		4162	

Редни и број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$)	4168		4186		4204	
	Промене у претходној 2014. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4176		4194		4212	
	Промене у текућој 2015. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015.						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4180		4198		4216	

Редни и број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [\sum (ред 1б кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају		15	16	
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	78473	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	16009	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	62464	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4.	Промене у претходној 2014. години			4238	29953	4247	
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4223					
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
	а) дуговни салдо рачуна (За + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	32511	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	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. 2015.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	32511	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					
8.	Промене у текућој 2015. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	9028	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	23483	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У _____ Нишу

Дана _23.06.2016.одине



Димитрија Гошића
Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матичн и број	2 0 5 5 0 6 3 5	Шифра делатности	8 1 3 0	ПИБ	1 0 6 1 8 3 4 7 8			
Назив	Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш							
Седиште	Тврђава бб							

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	346921	448923
1. Продаја и примљени аванси	3002	345605	448774
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1200	9
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	116	140
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	361665	423964
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	126148	108266
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	183574	272458
3. Плаћене камате	3008	9019	1449
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	42924	41791
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		24959
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	14744	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1200	9
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1200	9
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1602	922
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1602	922
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	402	913
C. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	25000	5500
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
Позиција	АОП	Износ	

		Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		5500
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	25 (10)	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	9886	29614
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		5614
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	9886	24000
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	15114	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		24114
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	373121	454432
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	373153	454500
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	32	68
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	104	172
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	72	104

У Нишу

Дана 23.06.2016. године



Законски заступник

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