

Н А П О М Е Н Е  
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2014.ГОДИНУ



## САДРЖАЈ

<b>1. Опште информације.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Основе за састављање финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
2.1. Оквиp за финансијско извештавање и услови за његову примену .....	3
2.2. Упоредни подаци .....	4
2.3. Прерачунавање страних валута .....	4
<b>3. Преглед значајних рачуноводствених политика .....</b>	<b>4</b>
3.1. Стална имовина .....	4
3.2. Обртна имовина .....	6
3.3. Ванбилансна средства и обавезе .....	7
3.4. Основни капитал .....	7
3.5. Дугорочна резервисања .....	7
3.6. Обавезе према добављачима .....	7
3.7. Порез на добит .....	8
3.8. Примања запослених .....	8
3.9. Признавање прихода .....	9
3.10. Признавање расхода .....	9
3.11. Приходи и расходи камата .....	9
3.12. Закупи .....	10
3.13. Накнадно установљене грешке.....	10
<b>4. Управљање финансијским ризиком и ризиком капитала .....</b>	<b>10</b>
4.1. Фактори финансијског ризика .....	10
4.2. Управљање ризиком капитала .....	10
<b>5. Нематеријална улагања .....</b>	<b>11</b>
<b>6. Некретнине, постројења и опрема .....</b>	<b>11</b>
<b>7. Инвестиционе некретнине .....</b>	<b>12</b>
<b>8. Дугорочни финансијски пласмани .....</b>	<b>13</b>
<b>9. Залихе.....</b>	<b>13</b>
<b>10. Потраживања.....</b>	<b>14</b>
<b>11. Готовински еквиваленти и готовина.....</b>	<b>14</b>

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД**

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године

(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

12.	Ванбилансна актива и пасива .....	15
13.	Капитал и резерве .....	15
14.	Дугорочна резервисања .....	15
15.	Остале дугорочне обавезе .....	15
16.	Обавезе из пословања .....	16
17.	Остале краткорочне обавезе .....	16
18.	Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења .....	16
19.	Одложена пореска средства и обавезе .....	16
20.	Усаглашавање потраживања и обавеза .....	17
21.	Пословни приходи .....	17
22.	Пословни расходи .....	17
23.	Остали пословни расходи .....	18
24.	Финансијски приходи .....	18
25.	Финансијски расходи .....	18
26.	Остали приходи .....	19
27.	Остали расходи .....	19
28.	Приходи и расходи из ранијих година .....	20
29.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	20
30.	Потенцијалне обавезе .....	20
31.	Догађаји након датума биланса стања .....	21

## 1. Опште информације

ЈП за склоништа (У даљем тексту: *Предузеће*) основала је Влада Републике Србије Одлуком о оснивању бр. 05/8-74/5 од 15.јануар 1992. Године („Сл. гласник РС“ бр. 3/92, 18/92, 63/01 и 112/06) за обављање делатности организације, изградње, одржавања и техничке контроле јавних и блоковских склоништа на територији Републике Србије. Предузеће је почело са радом 01.04.1992. године.

Седиште предузећа је на Новом Београду, ул. Михаила Пупина 117а.

Матични број Предузећа је 07892845, а ПИБ 100143406.

Финансијски извештаји за 2014. годину, чији су саставни део ове Напомене, одобрени су од стране Надзорног одбора дана 31.03.2015. године.

На дан 31. децембар 2014. Године, Предузеће је имало 141 запослених (на дан 31. децембар 2013. године број запослених у Друштву био је 146).

## 2. Основе за састављање финансијских извештаја

### 2.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са *Законом о рачуноводству*. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2014. године буду састављени у складу са *Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ)* и релевантном подзаконском регулативом. Министар финансија је на основу овлашћења из *Закона о рачуноводству* донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

- *Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике* (“Службени гласник РС” бр. 95/2014 и 114/2014) и
- *Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике* (“Службени гласник РС” бр. 95/2014).

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама *Међународних стандарда финансијског извештавања*, сем оних одредби које нису у складу са одредбама *Закона о рачуноводству* и релевантном подзаконском регулативом.

При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су *Међународни стандарди финансијског извештавања* чији је превод објављен у “Службеном гласнику РС”, бр. 65/2014.

*Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Функционална валута је такође динар.*

Проблеми при примени *Међународних стандарда финансијског извештавања* произлазе из услова њихове примене у Републици Србији:

- неусклађеност *Закона о порезу на добит правних лица* и његових подзаконских аката са захтевима *МСФИ*,
- значајне промене односа курсева динара и страних валута,
- значајне промене прописа из области радног законодавства и
- релативно висока инфлација.

Изузев како је наведено ниже, финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са *Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ)*. Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова модификованом за ревалоризацију.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са *Законом о рачуноводству* и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим *МСФИ* као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од *МСФИ* у следећем:

## 2. Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)

- 1 „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања (напомена 3.3 и 15). Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- 2 Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – “Приказивање финансијских извештаја.”

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 4.

### 2.2. Упоредни подаци

Друштво није имало измена на почетном стању 2014. године, као ни грешака које би довеле до корекције резултата из прошле године.

### 2.3. Прерачунавање страних валута

#### (а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у којем Предузеће послује (функционална валута). Функционална валута, односно извештајна валута Предузећа је динар, а извештаји су приказани у хиљадама динара, уколико није другачије наглашено.

## 3. Преглед значајних рачуноводствених политика

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

### 3.1. Стална имовина

#### (б) Нематеријална улагања

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе.

У погледу утврђивања и рачуноводственог евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

Основне стопе амортизације за поједина нематеријална улагања су следеће:

Назив	Стопа амортизације (прилагодити)
Лиценце и апликациони програми	20%
Остала нематеријална улагања-право коришћења грађ. земљишта	0,99%

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика (наставак)

#### 3.1. Стална имовина (наставак)

##### (в) Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

За вредновање некретнина након почетног признавања примењује се модел ревалоризације, у складу са МРС 16.

Након почетног признавања, средстава из става 1. овог члана, чија фер вредност се може поуздано одмерити, вреднују се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације (датум процене), умањену за накнадну кумулирану исправку вредности по основу амортизације и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини поштена, односно набавна вредност умањена за преосталу вредност уколико постоји.

Корисни век трајања сваке појединачне некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично.

На крају пословне године процењује се да ли су некретнине, постројења и опрема обезвређени у складу са МРС 36 – Обезвређење средстава.

За некретнине, постројења и опрему користе се следећи оквирни корисни век употребе и стопе амортизације :

Ред. бр.	Врста средстава	Век трајања	Стопа
1	НЕКРЕТНИНЕ		
1.1.	Склоништа у зградама и слободно стојећа склоништа од армирано бетонске конструкције	100	1%
1.2.	Грађевински објекти високоградње армирано бетонске конструкције (зграде, локали, станови)	100	1%
1.3.	Склоништа у зградама, слободностојећа склоништа од армиранобетонске конструкције, лагуми	125	0,8%
2.	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
3.	Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона опрема и прикључни уређаји	5-25	20%-4%
4.	Транспортна средства	6,7-10	15%-10%
	Опрема у склоништима	20	5%
5.	ППЗ опрема	4	25%

##### (г) Инвестиционе некретнине

Почетно вредновање инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по методу фер вредности не подлежу обавези обрачуна амортизације, као ни утврђивања евентуалног обезвређивања.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика (наставак)

#### 3.1. Стална имовина (наставак)

##### *(ж) Дугорочни финансијски пласмани*

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање, као и накнадно вредновање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој Предузеће прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, до које дође након дана стицања. Део из расподеле који се прими у износу који је већи од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

Почетно признавање хартија од вредности које се држе до доспећа врши се по набавној вредности која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Накнадно мерење хартија од вредности које се држе до доспећа се врши по дисконтованој амортизованој вредности.

Почетно признавање и накнадно вредновање датих дугорочних кредита врши се по набавној вредности, која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно признавање.

#### 3.2. Обртна имовина

##### *(а) Залихе*

Залихе се рачуноводствено обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

##### *Залихе материјала*

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне улазне цене.

##### *(в) Краткорочна потраживања и пласмани*

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у другој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика (Наставак)

#### 3.2. Обртна имовина (наставак)

Индиректан отпис се утврђује за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 60 дана, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем.

Одлуку о директном отпису доноси Управни одбор на основу предлога Централне пописне комисије

#### (г) Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака као и друга краткорочна новчана потраживања

#### 3.3. Ванбилансна средства и обавезе

На овим ставкама евидентирају се потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања /гаранције, менице/ као и дугорочни стамбени кредити дати радницима у ЕУР-има.

#### 3.4. Основни капитал

Капитал чини сопствене изворе из којих је прибављена имовина. Капитал се дели на основни који је стечен оснивањем Предузећа и у току пословања и остале облике пословања.

Основни капитал на основу одлуке Надзорног одбора, уз сагласност Владе републике Србије, може се увећати докапитализацијом и конверзијом потраживања у капитал.

Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима прописаним Законом о привредним друштвима, а све промене на основном капиталу региструју се код одговарајућег Регистра.

Основни капитал исказан у динарима се не мења према променама курса EUR-а иако је у Регистру уписана вредност у еврима.

Остали облици капитала образују се расподелом добити и по основу промена у имовини и обавезама које се непосредно одражавају на промене капитала.

#### 3.5. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања признају се ако су настала као резултат прошлог догађаја и вероватног плаћања обавеза, која се могу поуздано проценити. Резервисања су извршена по основу задржаних кауција и депозита од добављача за отклањање грешака у гарантном року.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде запосленима. Одмеравање резервисања врши се у износу који представља најбољу процену издатка на дан састављања биланса стања који је потребан за измирење будућих обавеза.

Резервисање у наредним обрачунским периодима неће се одмеравати применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризик повезан са обавезом, већ ће се узимати подаци који су познати на дан 31. децембар 2014. године.

#### 3.6. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности.



### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика (Наставак)

#### 3.7. Порез на добит

##### Текући порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Стопа пореза на добит за 2013. годину износи 15% и плаћа се на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет, односно десет година.

##### Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добит.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, резервисања за отпремнине по основу МРС 19, расхода по основу обезвређења имовине, расхода на име јавних прихода, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

#### 3.8. Примања запослених

Предузеће нема сопствене пензионе фондове и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембар 2014. године.

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

**3. Преглед значајних рачуноводствених политика (Наставак)****3.8. Примања запослених(наставак)**

уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последње објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне или две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Друштву, што је приказано у следећој табели:

Број година	Број зарада
10	1
20	2

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је у складу са захтевима МРС 19-Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

**3.9. Признавање прихода**

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца. Предузеће остварује приходе по основу закупнине од издавања пословног и склонишног простора. Други извор прихода – приход од накнада која се обрачунава за изградњу склоништа, укинут је 14.09.2012.г. на Седници Владе Републике Србије када је донета Одлука о укидању накнаде за одржавање склоништа.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Предузећа као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

**3.10. Признавање расхода**

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

**3.11. Приходи и расходи камата**

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика (Наставак)

#### 3.12. Закупи

##### (а) Некретнине, постројења и опрема

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Када је средство дато у оперативни закуп то средство се исказује у билансу стања зависно од врсте средства.

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

##### (б) Право на коришћење земљишта

Право на коришћење земљишта стечено у поступку статусне промене и/или као одвојена трансакција кроз исплату трећој страни третира се као нематеријално улагање. Нематеријално улагање има неограничен корисни век употребе и подлеже ревидирању у погледу умањења вредности на годишњем нивоу.

Право на коришћење земљишта стечено кроз одвојену трансакцију исплатом локалним органима унапред за цео период коришћења третира се као нематеријално улагање и отписује у току периода на који је добијено на коришћење.

#### 3.13. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко резултата ранијих година, у складу са MPC 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка, која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода.

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

### 4. Управљање финансијским ризиком и ризиком капитала

#### 4.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: **тржишни ризик, кредитни ризик, ризик ликвидности и ризик токова готовине.**

Управљање ризицима обавља Финансијска служба Предузећа у склопу редовних активности. Финансијска служба Предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама Предузећа.

Управљање финансијским ризицима и ризиком капитала Предузеће није уградило у рачуноводствене политике, али је предвиђено да се у 2014. години обухвате кроз допуну рачуноводствених политика.

#### 4.2. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би акционарима обезбедило повраћај (профит), а осталим интересним странама повољности, и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Имајући у виду да Предузеће остварује приходе из делатности и да је Предузеће остварило губитак у предходној и овој години, чија кумулирана висина не премашује исказане добитке из преходних година, па тиме ни капитал, значи да није угрожен Going concern принцип.

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД**

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године

(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

**5. Нематеријална улагања****Набавна вредност**

Стање 31.12.2013. године	27,381
Повећања	77
Смањења	
Стање 31.12.2014. године	27.458

**Исправка вредности**

Стање 31.12.2013. године	9.111
Повећања	1.924
Смањења	
Стање 31.12.2014. године	11.035

**Садашња вредност**

31. децембар 2013. године	18.270
31. децембар 2014. године	16.423

Нематеријална улагања на дан 31. децембар 2014. године износе 16.423 (у хиљадама динара), и односе се на улагања за софтвер и право коришћења грађевинског земљишта (на дан 31. децембар 2013. године износила су 18.270 у хиљадама динара).

**6. Некретнине, постројења и опрема**

У 000 дин

	Грађ. објекти	Построј. и опрема	Инвест. некретнине	Остале некрет. построј. и опрема	Инвестиције у току	Аванси за некр. построј. и опрему	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
Стање 01.01.2014.	5,911,725	1,931,660	3,334,911	442	48,849	1,092	11,228,678
Нове набавке	35,350	4,755			3,319		43,424
Остала повећања							
Продаја							-
Расход							
Процена	6,467,922	(701,845)	91,250				5,857,327
Остало					(45,099)		(45,099)
Стање 31.12.2014.	12,414,998	1,234,570	3,426,160	442	7,068	1,092	17,084,330
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
Стање 01.01.2014.	(2,033,992)	(1,845,307)	(1,629,356)			(1,092)	(5,509,747)
Амортизација	(51,795)	(12,329)					(64,125)
Процена	(124,841)	7,051	1,629,356				1,511,566
Кумулирана ИВ у отуђеним сред.							-
Кумулирана ИВ у расходованим сред.							-
Остало		662,769					662,769
Стање 31.12.2014.	(2,210,628)	(1,187,817)	-	-	-	(1,092)	(3,399,537)
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>							
31. децембар 2014. године	10,204,370	46,752	3,426,160	442	7,068	-	13,684,792
01. јануар 2013. године	3,877,733	86,352	1,705,555	442	48,849	-	5,718,931

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)***6. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

ЈП за склоништа је за 2014 годину урадило процену вредности имовине. Процена је рађена од стране Научно - истраживачког центра Економског факултета у Београду. Предмет процене била је стална имовина која је била на стању 31.12.2013.године.

Ефекти процене фер вредности имовине, евидентирани у 2014. години износе:

- Смањење трошкова амортизације за око 41% у односу на трошкове амортизације у 2013.години
- Искривљање ревалоризационих резерви у износу од 6.353.480.291,68 динара
- Обрачунати остали расходи по основу смањивања „фер,, вредности појединих позиција имовине износе 392.792.048,55 динара док обрачунати остали приходи по основу повећања „фер,, вредности појединих позиција имовине износе 437.359.894,35 динара

**Односи књиговодствених и процењених фер вредности  
и структура процењених фер вредности**

У 000 дин.

Класа/ подкласа	Назив класе/подкласе	Књиговодствена садашња вредност	Процењена садашња вредност	Индекс (процењено/ књиговод.)	Структура процењене садаш.вред. %
<b>1</b>	<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>	<b>3,877,733</b>	<b>10,220,815</b>	<b>2.64</b>	<b>74.62</b>
1.1	СКЛОНИШТА	3,748,509	9,938,376	2.65	72.56
1.2	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	129,224	282,438	2.19	2.06
<b>2</b>	<b>ОПРЕМА</b>	<b>39,978</b>	<b>50,079</b>	<b>1.25</b>	<b>0.37</b>
2.1	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОРПЕМА	512	3,077	6.00	0.02
2.2	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	3,674	10,346	2.82	0.08
2.3	ОПРЕМА У СКЛОНИШТИМА	33,609	33,609	1.00	0.25
2.4	ППЗ ОПРЕМА		864		0.01
2.5	ОСТАЛА ОПРЕМА У СКЛОНИШТИМА	2,182	2,182	1.00	0.02
<b>3</b>	<b>ИНВЕНТАР У СКЛОНИШТИМА</b>	<b>46,374</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>4</b>	<b>ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ</b>	<b>3,334,911</b>	<b>3,426,160</b>	<b>1.03</b>	<b>25.01</b>
	<b>СВЕГА</b>	<b>7,298,995</b>	<b>13,697,054</b>	<b>1.88</b>	<b>100</b>

Некретнине, постројења и опрема пописана је на основу одлуке Директора број 8-45/14 од 21.10.2014.године, а у складу са Процедуром о вршењу пописа имовине и обавеза.

На основу извршеног пописа, усаглашеног стања у пословним књигама утврђене су пописне разлике /вишак и мањак/. За разлике по попису, извршена је процена ради књиговодственог евидентирања имовине и фискалних обавеза.

Средства која нису за даљу употребу, према процени пописне комисије, предложена су за расход и посебно евидентирана до спровођења отуђења.

Укупна амортизација за 2014.годину износи 66.048 хиљада динара, а у 2013. годину износи 111,738 (у хиљадама динара) и укључена је у трошкове пословања.

**7. Инвестиционе некретнине**

Промене на рачуну су биле као што следи:

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
<b>Стање на почетку године</b>	<b>3.334.911</b>	<b>7.109.844</b>
Повећање	437.360	30.291
Смањење	346.111	3.805.224
<b>Стање на крају године</b>	<b>3.426.160</b>	<b>3.334.911</b>

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)*

Промене на рачунима инвестиционих некретнина последица су процене фер вредности.

У оквиру инвестиционих некретнина евидентирано је 492 објекта укупне површине 125.596м<sup>2</sup>.  
Наведени објекти се издају у закуп.**Преглед купаца који су закупили највеће површине**

Назив закупца	Адреса објекта	Место	Површина /м <sup>2</sup> /
OKSA DOO ZA TRGOVINU	BULEVAR OSLOBODJENJA 10	NOVI SAD	580.00
ESTETIKA PROJEKT D.O.O BEOGRAD	GOSPODARA VUCICA 176	BEOGRAD	535.25
JP PUTEVI SRBIJE	JURIJA GAGARINA 112	BEOGRAD	525.00
KDT KOLOSEUM	JURIJA GAGARINA 142	BEOGRAD	520.35
BEO IMPERA DOO	NEHRUOVA 63- A	BEOGRAD	512.78
SPORTSKO REKREATIVNI KLUB DREAM GYM BEOGRAD	MLADENA MITRIĆA 8	BEOGRAD	500.00
SPORTSKI KLUB ARENA NO 1	JURIJA GAGARINA 64	BEOGRAD	481.00
STR DON FANG MIN ZHU	Bulevar Nemanjica 42- NIS	NIŠ	477.00
SPORTSKI KLUB ARENA NO 1	JURIJA GAGARINA 40	BEOGRAD	472.95
EMU DOO BEOGRAD	DR.IVANA RIBARA 116	BEOGRAD	445.00
ZDRAVSTVENA USTANOVA APOTEKA LILLY DROGERIE	GANDIJEVA 148A	BEOGRAD	440.00
ZIPPO EXPORT	BULEVAR ARSENIJA ČARNOJEVIĆA 81	BEOGRAD	432.00
GSM 3G COMPANY DOO	BULEVAR ZORANA ĐINĐIĆA 67	BEOGRAD	422.60
GSM 3G COMPANY DOO	Bulevar Zorana Đinđića br.93 b	BEOGRAD	419.39
MERKUR GAMES DOO	GANDIJEVA 17- B	BEOGRAD	417.80
T&A SPORT DOO NOVI BEOGRAD	BUL. MILUTINA MILANKOVIĆA 74, BEOGRAD	BEOGRAD	417.65
TG COMMERCE DOO	DR.AGOSTINA NETA 14	BEOGRAD	414.18
PORTO DETELINARA PR. DAVOR BARAŠIN	SELJČKIH BUNA 10	NOVI SAD	408.40
REPUBLIKA SRBIJA GRAD BEOGRAD GRADSKA UPRAVA SLUŽBA ZA OPŠTE POSLOVE	DR.IVANA RIBARA 88	BEOGRAD	402.93
BALKAN INNOVATIVE TECHNOLOGY DOO	NEHRUOVA 93- A	BEOGRAD	402.00

**8. Дугорочни финансијски пласмани**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Остали дугорочни финансијски пласмани	88.106	90.606
Минус: Исправка вредности (по ставкама)	383	383
	<b>87.723</b>	<b>90.223</b>

Дати дугорочни кредити на дан 31. децембар 2014. године износе 87.723 (у хиљадама динара) (на дан 31. децембар 2013. године износили су 90.223 (у хиљадама динара), и односе на кредите дате радницима по основу куповине станова и побољшања услова становања.

**9. Залихе**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Залихе материјала	13.464	11.421
Дати аванси за залихе и услуге	982	945
Минус: исправка вредности	927	1,961
<b>Укупно залихе – нето</b>	<b>13.519</b>	<b>10,405</b>

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)*

Дати аванси за залихе и услуге износе 982 (у хиљадам динара), и највећим делом се односе на аванс дат добављачу ЕПС Електровојводици у износу 278 (у хиљадам динара) за повећање ангажоване снаге, Институту за економску дипломатију 135 (у хиљадама динара) за присуствовање семинару.

У оквиру залиха евидентирани су материјали, резервни делови, алати, ХТЗ и ППЗ опрема.

**10. Потраживања**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Потраживања од купаца	35.066	49,960
Потраживања за више плаћен порез на добитак	24.380	22,450
Остала потраживања	9.146	16,442
Краткорочни финансијски пласмани	742.826	860.000
ПДВ и АВР	3.445	4,656
<b>Укупно потраживања – нето</b>	<b>814.863</b>	<b>953,508</b>

**(а) Потраживања од купаца**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Купци у земљи	94.551	97,249
	<b>94.551</b>	<b>97,249</b>
	59.485	47,289
Минус: Исправка вредности купаца у земљи	<b>59.485</b>	<b>47,289</b>
	<b>35.066</b>	<b>49,960</b>

**(а) Потраживања од купаца**

Предузеће има усаглашено стање са свим значајним купцима, осим са купцима који су утужени и који су престали са радом.

Предузеће је формирало исправку вредности на терет расхода за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана, у складу са Правилником о организацији рачуноводства и рачуноводственим политика у ЈП за склоништа, односно за сва потраживања за које постоји неизвесност наплате.

**(б) Остала потраживања**

У оквиру осталих потраживања, евидентирани су потраживања по основу претплаћеног пореза на добит 24.380 (у хиљадама динара), камата на орочене депозите 3.052 (у хиљадама динара), потраживања по основу затезне камате за потраживања од купаца 4.740 (у хиљадама динара), потраживања по основу претплаћених накнада и накнада које се рефундирају 1,268 (у хиљадама динара), и на потраживања од радника по основу краткорочних зајмова 86 (у хиљадама динара).

**(в) Краткорочни финансијски пласмани**

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 742.826 (у хиљадама динара) односе се на орочене динарске депозите код пословних банака.

**11. Готовински еквиваленти и готовина**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Текући (пословни) рачуни	13,259	19,022
<b>Укупно:</b>	<b>13,259</b>	<b>19,022</b>

## 12. Ванбилансна актива и пасива

У оквиру ванбилансне активе и пасиве евидентирана су средства обезбеђења плаћања /менице и гаранције/ као и кредити дати радницима у ЕУР-има. Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2014. године износи 837 (у хиљадама динара).

## 13. Капитал и резерве

Укупан капитал Предузећа на дан 31.децембар 2014. године има следећу структуру:

	2014.	2013.
Основни капитал	7,789,394	7,789,394
Резерве	68.767	85,746
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације НПО	5.400.467	
Нераспоређени добитак	387.390	468,570
Губитак	75.181	98,158
	<b>13.570.838</b>	<b>8,245,552</b>

Капитал Предузећа чини основни капитал који је 100% власништво оснивача-Владе РС.

Промене на капиталу за 2014. годину су настале по основу (Видети Извештај о променама на капиталу):

- Покрића губитка из 2013. Године на терет резерви и дела нераспоређене добити
- Формирања ревалоризационих резерви по основу извршене процене вредности некретнина, постројења и опреме

## 14. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се односе на следеће категорије:

	2014.	2013.
Резервисања за задржане кауције и депозите	1.257	5,213
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.317	12,745
<b>Укупно:</b>	<b>9.574</b>	<b>17,958</b>

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених извршена су према Актуарском обрачуну, а према захтевима МРС 19.

## 15. Остале дугорочне обавезе

	2014.	2013.
Обавезе за примљене депозите и кауције са роком преко једне године	21.748	20,713
<b>Укупно:</b>	<b>21.748</b>	<b>20,713</b>

Дугорочна резервисања односе се на примљене депозите купаца као гаранцију плаћања закупнина и резервисана су на цео период закупа.



**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД**

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године

(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

**16. Обавезе из пословања**

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	353	221
Добављачи у земљи	3.491	5.835
Остале обавезе из пословања		
Обавезе из специфичних послова		
<b>Укупно</b>	<b><u>3.844</u></b>	<b><u>3.456</u></b>

Предузеће има усаглашено стање са свим значајним добављачима.

**17. Остале краткорочне обавезе**

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Обавезе по основу неисплаћених зарада и накнада, бруто	8.290	8.616
<b>Укупно:</b>	<b><u>8.290</u></b>	<b><u>8.616</u></b>

Евидентиране обавезе по овом основу исплаћене су почетком наредне године.

**18. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења**

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Обавезе за порез на додату вредност	2.952	2.518
Обавезе за остале порезе, доприносе и царине и друге дажбине	2.318	176
Пасивна временска разграничења	12.146	11.493
	<b><u>17.416</u></b>	<b><u>14.187</u></b>
<b>Обавезе за порез из добитка</b>		
<b>Укупно</b>	<b><u>17.416</u></b>	<b><u>14.187</u></b>

**19. Одложена пореска средства и обавезе**

	Одложена пореска средства	Одложене пореске обавезе	Нето
Стање 31. децембра 2011. године		42.927	
Промена у току године	549	51.417	
Стање 31. децембра 2012. године		50.868	93.795
Промена у току године		32.838	
Стање 31. децембра 2013. године			<b>126.633</b>
Промена у току године	<b>80.786</b>	<b>953.024</b>	
Стање 31. децембра 2014. године			<b><u>998.871</u></b>

Одложена пореске обавезе Предузећа, на дан 31. децембар 2014. године износе 998.871 (у хиљадама динара). Одложене пореске обавезе које терете резултат износе 45.848 (у хиљадама динара), тако да је урађена корекција у односу на почетно стање у износу од 80.785 (у хиљадама динара), чиме је смањен

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)*

исказан губитак. Одложене пореске обавезе по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме исказане су у вредности од 953.024 (у хиљадама динара) и за наведени износ умањене су ревалоризационе резерве.

Одложене пореске обавезе у износу од 45.848 (у хиљадама динара) представљају разлику између одложених пореских обавеза по основу разлике између пореске и рачуноводствене амортизације у износу од 105.499 (у хиљадама динара), и на одложена пореска средства у износу од 59.651 (у хиљадама динара) по основу: обавређења имовине, по основу неплаћених јавних прихода и по основу расхода за обрацунате а неисплаћене отпремнине.

**20. Усаглашавање потраживања и обавеза**

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

**21. Пословни приходи**

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће приходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2014 година	2013. година
1.	Приходи од продаје услуга	600	
2.	Приходи од закупнина	148.505	150.767
<b>Укупно</b>		<b>149.105</b>	<b>150.767</b>

Предузеће остварује приходе по основу издавања склоништа, пословног простора и локала у закуп у поступку јавног прикупљања понуда. Предузеће закључује уговоре са најповољнијим понуђачем.

Приходе од закупнина чине:

**22. Пословни расходи**

	2014.	2013.
Набавна вредност продате робе		
Трошкови материјала	19.008	8.101
Трошкови горива и енергије	13.446	14.607
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	174.966	171.467
Трошкови амортизације и резервисања	66.048	113.924
Остали пословни расходи	70.729	39.024
<b>Укупно</b>	<b>344.197</b>	<b>347.123</b>

Трошкови материјала укључују:

- трошкове канцеларијског материјала у износу од 1028 (у хиљадама динара) а у 2013. години у износу од 2.948 (у хиљадама динара)
- трошкове материјала за текуће одржавање 1.398 (у хиљадама динара), а у 2013. години износили су 3.204 (у хиљадама динара)
- ХТЗ опрема у износу од 1.017 (у хиљадама динара), а у 2013. години износила је 1.436 (у хиљадама динара)
- трошкове резервних делова 423 (у хиљадама динара) а у 2013.години износили су 513 (у хиљадама динара)

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД**

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године

(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

**23. Остали пословни расходи**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
<b>Производне услуге</b>		
Транспортне услуге- трошкови телефона (мобилних и фиксних)	3.362	3.458
Траспортне услуге - остале	2.073	2.456
Услуге одржавања	3.208	3.626
Закупнине	1.542	1.573
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда	460	263
Трошкови истраживања		
Трошкови комуналних услуга	1.155	3.445
Остале производне услуге	2.557	1.017
<b>Укупно</b>	<b>14.357</b>	<b>15.838</b>
<b>Непроизводне услуге</b>		
Трошкови непроизводних услуга	2.655	5.646
Репрезентација	626	530
Премије осигурања	550	965
Трошкови платног промета	687	837
Трошкови пореза	48.498	9.409
Остали нематеријални трошкови	2.897	5.799
<b>Укупно</b>	<b>56.372</b>	<b>23.186</b>

**24. Финансијски приходи**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Приходи камата	74.392	138.817
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	4.572	776
<b>Укупно</b>	<b>78.963</b>	<b>139.593</b>

Приходе од камата у износу од 74.392 ( хиљадама динара ) а у 2013.године у износу од 138.817 (у хиљадама динара) чине:

- приходи од камата на орочене депозите 65.472 ( у хиљадама динара) а у 2013.години износили су 125.732 (у хиљадама динара). Предузеће остварује приход од камате по основу орочавања слободних новчаних средстава, намењених превасходно јавним набавкама.
- приходи од камата на депозите по виђењу 666 (у хиљадама динара) а у 2013.години износили су 2.390 (у хиљадама динара)
- приходи од затезне камате обрачунате закупцима због неблаговременог плаћања 7.995 (у хиљадама динара) а у 2013. Години износила је 10.533 (у хиљадама динара)
- приходи по основу датих динарских кредита запосленима 262 ( у хиљадама динара) а у 2013.години износили су 162 (у хиљадама динара)
- приходи по основу ефекта валуте клаузуле у износу од 4.572 ( у хиљадама динара) а у 2013. години -776 (у хиљадама динара). Приходи по основу ефекта валутне клаузуле, резултат је усклађивања по основу промене вредности EUR за дате динарске кредита запосленима уз валутну клаузулу.

**25. Финансијски расходи**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Расходи камата	674	25
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	11	5
<b>Укупно</b>	<b>685</b>	<b>30</b>

## 26. Остали приходи

	2014.	2013.
<i>Остали приходи:</i>		
Вишкови	1.417	11.695
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи од смањења обавеза		395
Приходи од укидања дугорочних резервисања	3.946	88
Приходи од наплаћених пенала, казни, штете	1.414	2.053
Остали непоменути приходи	247	162
<i>Приходи од усклађивања вредности:</i>		
-инвестиционих некретнина	437.360	
-залиха материјала	1.034	
- потраживања и краткорочних финансијских пласмана	357	3.659
<b>Укупно</b>	<b>445.775</b>	<b>18.051</b>

Остале приходе у значајној мери чине:

- приходи од усклађивања вредности инвестиционих некретнина –437.360 (у хиљадама динара) и евидентирани су на основу извршене процене вредности инвестиционих некретнина и у осталим приходима учествују са 98%.
- вишкови су исказани у износу од 1.717 (у хиљадама динара) , а у 2013.години исказани су у износу од 11.695 (у хиљадама динара)
- приходи од наплаћених пенала, казни, штете у износу од 1.414 (у хиљадама динара) а у 2013.години у износу од 2.053 (у хиљадама динара)
- приходи од усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани су у износу од 357 (у хиљадама динара) док је наплата исправљених потраживања у 2013 години износила 3.659 (у хиљадама динара)
- приходи од укидања дугорочних резервисања исказаних у износу од 3.946 (у хиљадама динара), односе се на укинута резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

## 27. Остали расходи

	2014.	2013.
Мањкови	685	466
Расход постројења и опреме	176	135
<b>Расходи од усклађивања вредности</b>		
- некретнина, постројења и опреме (по основу процене)	392.792	
- залиха		1.961
- потраживања	12.838	17.634
- краткорочних финансијских пласмана	64.204	
- потраживања за камату	6.996	5.253
-готовине и готовинских еквивалената	717	
Остало	5.329	1.961
<b>Укупно</b>	<b>26.951</b>	<b>26.951</b>

Остале расходе у значајној мери чине:

- расходи по основу обезвређења инвестиционих некретнина и опреме у износу од 392.792 (у хиљадама динара) на основу извршене процене вредности имовине.
- расходи по основу обезвређења потраживања од купаца у износу од 12.838 (у хиљадама динара) док је у 2013.години исправка вредности потраживања износила 17.634 (у хиљадама динара). Исправка се односи на потраживања од чијег рока за наплату је прошло више од 60 дана.

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2014.године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)*

- расходи по основу обезвређења потраживања за камату у износу од 6.996 (у хиљадама динара), а у 2013.години обрачуната затезна камата је исправљена у износу од 5.253 (у хиљадама динара) .

**28. Приходи и расходи из ранијих година**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Приходи из ранијих година	5.524	373
Расходи из ранијих година	7.576	942
Ефекат - расходи из ранијих година	2.052	569

*Приходи из ранијих година односе се на:*

- вишак материјала по попису залиха материјала са стањем на дан 31.12.2013.године у износу од 3.218 (у хиљадама динара) за који је одлука донета током 2014.године
- накнадно обрачуна камата на утужена потраживања од Југоекспорта за период од 2007.год до 2013. Године у износу од 2.306 (у хиљадама динара).

*Расходи из ранијих година односе се на:*

- мањак материјала по попису залиха материјала са стањем на дан 31.12.2013.године у износу од 2.068 (у хиљадама динара) за који је одлука донета током 2014.године
- расход материјала по попису залиха материјала са стањем на дан 31.12.2013.године у износу од 995 (у хиљадама динара) за који је одлука донета током 2014.године
- исправка потраживања за накнадно обрачунату камату на утужена потраживања од Југоекспорта за период од 2007.год до 2013. године у износу од 2.306 (у хиљадама динара).
- корекција по основу валутне клаузуле за камату на стамбене кредите у износу од 1.725 (у хиљадама динара).

Ефекат прихода и расхода из ранијих година је 2.052 (у хиљадама динара) у корист расхода.

**29. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	132.762	130.964
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	24.088	23.449
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.533	1.886
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	4.421	5.149
Остали лични расходи и накнаде	11.162	10.019
<b>Укупно</b>	<b>174.966</b>	<b>171.467</b>

Трошкови који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у износу од 174.966 (у хиљадама динара), у складу су са Правилником о раду и Програмом пословања за 2014.г. на који је Влада РС дала сагласност 14.03.2014. године.

**30. Потенцијалне обавезе**

Предузеће није резервисало износе по основу судских спорова, обзиром да нема реалних сазнања да покренути прекршајни поступци против Предузећа могу да се реше на штету Предузећа.

### 31. Догађаји након датума биланса стања

Није било догађаја након биланса стања који битно утичу на исказане податке у финансијским извештајима, а који су познати руководству.

Београд, 31.03.2015



Слободанка Игњатовић, шеф рачуноводства



Владан Скадрић, директор