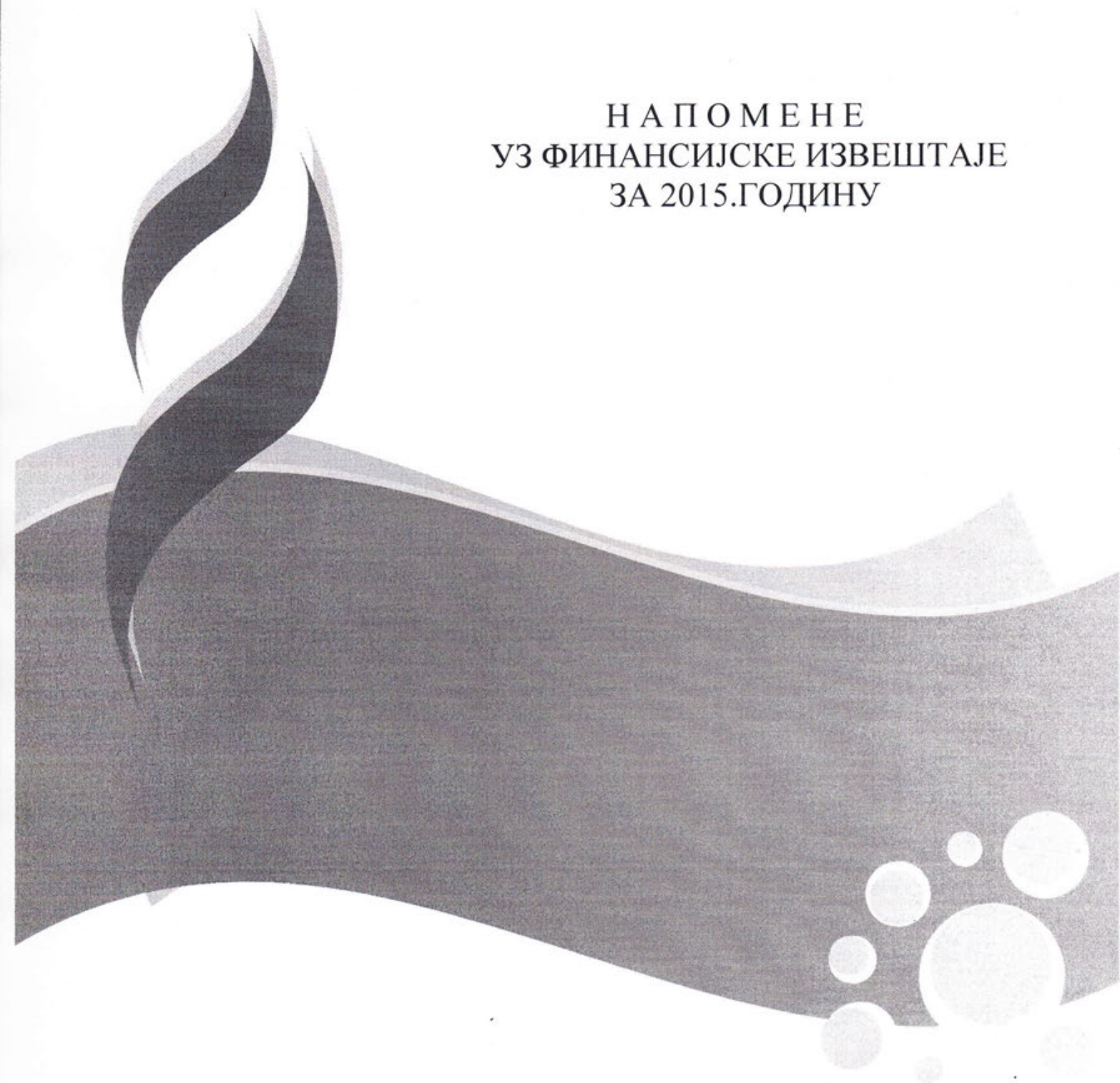


НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2015.ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ	3
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД.....	3
2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја.....	3
2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода	4
2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени.....	6
2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак).....	7
2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу	7
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	8
3.1. Стална имовина.....	9
3.2. Обртна имовина	10
3.3. Ванбилансна средства и обавезе.....	11
3.4. Основни капитал	11
3.5. Дугорочна резервисања	11
3.6. Обавезе према добављачима	11
3.7. Порез на добит.....	12
3.8. Примања запослених	12
3.9. Признавање прихода.....	13
3.10. Признавање расхода	13
3.11. Приходи и расходи камата	13
3.12. Закупи	14
3.13. Накнадно установљене грешке.....	14
4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ И РИЗИКОМ КАПИТАЛА	14
4.1. Фактори финансијског ризика	14
4.2. Управљање ризиком капитала	14
5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	15
6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	15
7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	16

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	17
9. ЗАЛИХЕ	17
10. ПОТРАЖИВАЊА	17
11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	18
12. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА	18
13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ.....	19
14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	19
15. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	19
16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	19
17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	19
18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	20
19. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	20
20. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА	20
21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	20
22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	21
23. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	21
24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	22
25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	22
26. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	22
27. ОСТАЛИ РАСХОДИ	23
28. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	23
29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	23
30. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	24
31. СУДСКИ СПОРОВИ	24
32. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА	24

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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 2015. годину, чији су саставни део ове Напомене, одобрени су од стране Надзорног одбора дана 25.05.2016. године.

На дан 31. децембар 2015. Године, Предузеће је имало 138 запослених (на дан 31. децембар 2014. године број запослених у Друштву био је 141).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као велико правно лице, је у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2014. године. Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ Тумачења.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. *Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода (наставак)*

- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. *Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода (наставак)*

- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања” – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања” – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- ИФРИЦ 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

2.3. *Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени*

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. *Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)*

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хедџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

2.4. *Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу*

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (наставак)

фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ18 „Преноси средстава од купаца”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28 „Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације”. Допуне и измене појашњавају да матично друштво може бити изузето од обавезе да саставља консолидоване финансијске извештаје ако је оно истовремено зависно лице инвестиционог друштва, чак и ако инвестиционо друштво одмерава улагања у сва своја зависна лица по фер вредности у складу са МСФИ 10. Као резултат ових допуна, измењен је и МРС 28 у циљу појашњења изузећа од примене метода учешћа (тј. задржавање мерења по фер вредности) које важи за инвеститора у придружено лице или заједнички подухват уколико је он зависно лице инвестиционог друштва које одмерава сва своја улагања у зависна лица по фер вредности. (Допуне и измене се примењују ретроактивно за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године уз дозвољену ранију примену.)
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.1. Стална имовина

(а) 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%

(б) 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%

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.1. *Стална имовина (наставак)*

(в) 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.

(г) 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.

(б) Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу

3. Преглед значајних рачуноводствених политика (Наставак)

3.2. Обртна имовина (наставак)

рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у страној 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.

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 Надзорни 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.

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 2015. 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 2015 годину износи 15% и плаћа се на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основица 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 2015. 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 две 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
30	3

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. До септембра 2012.године, предузећу је био на располагању и приход од накнада за изградњу склоништа, који је доношењем Измена и допуна Закона о ванредним ситуацијама, укинут.

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 2016. 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 преходној 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 2015.године

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

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У 000 дин

Набавна вредност

 Стање 31.12.2014. године 27,458

Повећања

 Смањења 5.347

 Стање 31.12.2015. године 22.111
Исправка вредности

 Стање 31.12.2014. године 11.035

Повећања

 Смањења 5.347

 Стање 31.12.2015. године 7.617
Садашња вредност

 31. децембар 2014. године 16.423

 31. децембар 2015 године 14.494

Нематеријална улагања на дан 31. децембар 2015. године износе 14.494 (у хиљадама динара), и односе се на улагања за софтвер и право коришћења грађевинског земљишта (на дан 31. децембар 2014. године износила су 16.423 у хиљадама динара).

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У 000 дин

	Грађ. објекти	Построј. и опрема	Инвест. некретнине	Остале некрет. построј. и опрема	Средства у припреми	Аванси за некр. постр. и опрему	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 01.01.2015.	12,414,998	1,234,570	3,426,160	442	7,068	1,092	17,084,330
Нове набавке		99,003			118,649		217,652
Нове набавке дирек		72					72
Пренос са других конта		2,992					2,992
Продаја		(1,181)					(1,181)
Расход		(7,380)					(7,380)
Процена							-
Пренос на друга конта					(136)		(136)
Остало					(99,003)		(99,003)
Стање 31.12.2015.	12,414,998	1,328,076	3,426,160	442	26,578	1,092	17,197,346
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 01.01.2015.	(2,210,628)	(1,187,817)				(1,092)	(3,399,537)
Амортизација	(51,795)	(14,234)					(66,029)
Пренос са других конта		(2,864)					(2,864)
Исправка из ранијих год		(68)					(68)
Продаја		1,063					1,063
Кумулирана ИВ у недост. сред. /мањак/		7,304					7,304
Остало							-
Стање 31.12.2015.	(2,262,423)	(1,196,616)	-	-	-	(1,092)	(3,460,131)
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембар 2015. године	10,152,575	131,460	3,426,160	442	26,578	-	13,737,215
01. јануар 2015. године	10,204,370	46,752	3,426,160	442	7,068	-	13,684,792

6. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

ЈП за склоништа од 2014 године, некретнине, постројења и опрему евидентира по фер вредности на основу извршене процене 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.

Некретнине, постројења и опрема пописана је на основу одлуке Директора број 8-52/15 од 20.10.2015.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 које су књиговодствено евидентирани.

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

Укупна амортизација за 2015.годину износи 67.957 хиљада динара, а у 2014. годину износила је 66.048 (у хиљадама динара) и укључена је у трошкове пословања.

ЈПС у својим пословним књигама нема евидентираних позиција на земљишту. Грађевински објекти – склоништа, која су поверена ЈП за склоништа на коришћење, јесу објекти посебне намене, по правилу су укупани, на најнижим подземним етажама. ЈП за склоништа има 1442 склоништа у својим пословним књигама. Склоништа су преузимана од инвеститора, сагласно Закону о ванредним ситуацијама, процењивана вредност објекта и увођена у пословне књиге. Решењима о упису у лист непокретности уписује само право коришћења на објекту уз неколико изузетака где је уписано и земљиште испод објекта.

Изузетак представљају надзидана склоништа којих имамо 7 и један пословни простор и за која су у предходним годинама плаћане накнаде за градско грађевинско земљиште. Вредност овог земљишта се може обухватити кроз следећу процену вредности имовине, али свакако неће бити материјално значајна.

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

На позицијама инвестиционих некретнина, признати су објекти који су погодни за комерцијално коришћење односно који се издају у закуп. Промене на рачуну инвестиционих некретнина у 2015.години није било.

	2015.	2014.
Стање на почетку године	3.426.160	3.426.160
Повећање	-	-
Смањење	-	-
Стање на крају године	3.426.160	3.426.160

Инвестиционе некретнине евидентирани су по фер вредности.

У оквиру инвестиционих некретнина евидентирано је 492 објекта укупне површине 125.596м².

Преглед објеката и купаца који су закупили највеће површине

Назив закупца	Адреса објекта	Место	Површина /м ²
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
SPORTSKI KLUB ARENA NO 1	JURIJA GAGARINA 40	BEOGRAD	513.78
BEO IMPERA DOO	NEHRUOVA 63- A	BEOGRAD	512.78
SPORTSKO REKREATIVNI KLUB DREAM GYM BEOGRAD	MLADENA MITRICA 8	BEOGRAD	500.00
STR DON FANG MIN ZHU	Bulevar Nemanjica 42- NIS	NIS	477.00
EMU DOO BEOGRAD	DR IVANA RIBARA 116	BEOGRAD	445.00
ZDRAVSTVENA USTANOVA APOTEKA LILLY DROGERIE	GANDIJEVA 148A	BEOGRAD	440.00
SPORTSKI KLUB MISS FIT	BANOVIĆ STRAHINJE 8 SKL 1	BEOGRAD	433.90
ZIPPO EXPORT	BULEVAR ARSENIJA ČARNOJEVIĆA 81	BEOGRAD	432.00
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
TAEKWONDO KLUB GALEB	NEHRUOVA 63A	BEOGRAD	413.70
PORTO DETELINARA PR. DAVOR BARAŠIN	SELJČKI BUNA 10	NOVI SAD	408.40
FANATIC KIDS 2 DOO	MARŠALA TOLBUHINA 8	BEOGRAD	406.42
REPUBLIKA SRBIJA GRAD BEOGRAD GRADSKA UPRAVA	DR IVANA RIBARA 88	BEOGRAD	402.93
SLUŽBA ZA OPŠTE POSLOVE			
BALKAN INNOVATIVE TECHNOLOGY DOO	NEHRUOVA 93- A	BEOGRAD	402.00

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2015.	2014.
Остали дугорочни финансијски пласмани	81,672	88.106
Минус: Исправка вредности (по ставкама)	383	383
	81,289	87.723

Дати дугорочни кредити на дан 31. децембар 2015. године износе 81.289 (у хиљадама динара) (на дан 31. децембар 2014. године износили су 87.723 (у хиљадама динара), и односе на кредите дате радницима по основу куповине станова и побољшања услова становања. На овом конту су евидентирана потраживања чији је рок доспећа дужи од годину дана.

9. ЗАЛИХЕ

	2015.	2014.
Залихе материјала	15462	13.464
Дати аванси за залихе и услуге	954	982
Минус: исправка вредности	-966	-927
Укупно залихе – нето	15.450	13.519

Дати аванси за залихе и услуге износе 954 (у хиљадам динара), и највећим делом се односе на аванс дат добављачу Електродистрибуцији Београд у износу 320 (у хиљадам динара) за повећање ангажоване снаге, CONSULT ADQM Doo -272 (у хиљадама динара) на име консултантских услуга у поступку акредитације техничке контроле.

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

10. ПОТРАЖИВАЊА

	2015	2014
Потраживања од купаца	27.513	35.066
Потраживања за више плаћен порез на добитак	24.380	24.380
Остала потраживања	7.803	9.146
Краткорочни финансијски пласмани	586.128	742.826
ПДВ и АВР	5.546	3.445
Укупно потраживања – нето	651.370	814.863

(а) Потраживања од купаца

	2015.	2014.
Купци у земљи	81.797	94.551
Минус: Исправка вредности купаца у земљи	-54.284	-59.485
	27.513	35.066

Предузеће је послало ИОС-е свим купцима, осим купцима који су утужени и који су престали са радом. Од 399 послатих ИОС-а враћено је 109 ИОС-а од којих је 104 потврдило стање. У структури потраживања, предузеће потражује на име закупа гаража од 135 купаца –физичких лица.

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.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2015.године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)***10. ПОТРАЖИВАЊА (Наставак)**

У структури потраживања од купаца, 49% потраживања се односи на утужена и спорна потраживања. Према књиговодственој евиденцији ЈП за склоништа је утужило 38 купаца. Сва утужена потраживања у пословним књигама ЈП за склоништа су индиректно исправљена.

ПРЕГЛЕД НАЈВЕЋИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД ТУЖЕНИХ ЗАКУПАЦА

НАЗИВ КУПЦА	ИЗНОС ПОТРАЖ	НАЗИВ КУПЦА	ИЗНОС ПОТРАЖ
FERO SMED DOO	7,159,453.66	MAGIC LINE FITNES KLUB	1,070,519.07
M CENTAR POWER DOO BEOGRAD	2,854,971.83	STUDIO ZA SPORT. DEL. I BORIL. VEŠ. FIGHT	1,038,370.20
M CENTAR GRAND PLUS DOO	2,446,812.83	AS TRIX GYM DOO	856,829.11
KOMPANIJA GENERALEKSPORT	2,101,078.33	UNIVER	700,929.69
ADISPORT DOO	1,924,260.91	SPORSKI CENTAR LEPOTA I ZDRAVLJE	676,290.68
TRADEKS DOO	1,746,742.74	L&K BUSSINES LOGISTICS DOO	671,863.78
OMLADINSKI FUDBALSKI KLUB NOVI BEOGRAD	1,591,682.42	DRVO-PLAST BELJANSKI LJUBOMIR PREDUZETNI	662,199.59
SUR KAFE BAR DVA KRALJA	1,421,803.49	DEFUSE DOO BEOGRAD	626,060.48
ORCA SPORT	1,270,937.08	MEDIASONIC DOO	625,859.59
SINEKS LABARATORY	1,131,883.36	JUGODISK AD	599,629.10
CENTAR BORILACKIH SPORTOVA OBELIKS	1,127,524.76	S.O.KARATE KLUB REIKON	500,783.03

(б) Остала потраживања

У оквиру осталих потраживања, евидентирана су:

- потраживања по основу претплаћеног пореза на добит 24.380 (у хиљадама динара), а последица је плаћања аконтација почетком 2013.године на основу утврђених обавеза пореза на добит из 2012.године, до када је предузеће и остваривало добит.
- камата на орочене депозите 1.462 (у хиљадама динара),
- потраживања по основу затезне камате за потраживања од купаца 3.497 (хиљада динара) (19.952 у хиљадама динара у бруто износу, исправљено 16.455 (хиљада динара),
- потраживања по основу претплаћених осталих пореза и накнада као и накнада које се рефундирају 2.645 (у хиљадама динара), и на
- потраживања од радника по основу краткорочних зајмова 199 (у хиљадама динара).

(в) Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 586.128 (у хиљадама динара) односе се на орочене динарске депозите код пословних банака 580.000 (у хиљадама динара) и 6.128 (у хиљадама динара) на део дугорочних потраживања од радника по основу стамбених кредита који доспевају у року од годину дана.

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2015.	2014.
Текући (пословни) рачуни	5.504	13.259
Укупно:	5.504	13.259

12. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У оквиру ванбилансне активе и пасиве евидентирана су средства обезбеђења плаћања /менице и гаранције/ као и потраживања у ЕУР-има по основу кредита датих радницима за решавање стамбених потреба. Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2015. године износи 716 (у хиљадама динара).

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Укупан капитал Предузећа на дан 31.децембар 2015. године има следећу структуру:

	2015.	2014.
Основни капитал	7.789.409	7.789.394
Резерве	68.767	68.767
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације НПО	5.400.189	5.400.467
Нераспоређени добитак	312.369	387.390
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	-54	-
Губитак	-180.452	-75.181
	13.390.228	13.570.838

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

Промене на капиталу за 2015. годину су настале по основу (Видети Извештај о променама на капиталу):

- Покрића губитка из 2014. Године на терет дела нераспоређене добити
- Промене ревалоризационих резерви по основу отуђења возила,
- Исказаног губитка за 2015.годину

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на следеће категорије:

	2015.	2014.
Резервисања за задржане кауције и депозите	-	1.257
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.239	8.317
Укупно:	14.239	9.574

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених извршена су на основу Актуарског обрачуна, а према захтевима МРС 19.

15. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2015.	2014.
Обавезе за примљене депозите и кауције са роком преко једне године	22.197	21.748
Укупно:	22.197	21.748

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

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2015.	2014.
Примљени аванси, депозити и кауције	805	353
Добављачи у земљи	4.351	3.491
Остале обавезе из пословања	-	-
Обавезе из специфичних послова	-	-
Укупно	5.156	3.844

Предузеће има усаглашено стање са свим значајним добављачима.

17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2015.	2014.
Обавезе по основу неисплаћених зарада и накнада, бруто	15.228	8.290
Укупно:	15.228	8.290

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

	2015.	2014.
Обавезе за порез на додату вредност	1.573	2.952
Обавезе за остале порезе, доприносе и царине и друге дажбине	1.639	2.318
Пасивна временска разграничења	11.393	12.146
	14.605	17.416
Обавезе за порез из добитка	-	-
Укупно	14.605	17.416

19. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

	Одложена пореска средства	Одложене пореске обавезе	Нето
Стање 31. децембра 2013. године			126.633
Промена у току године 2014 год.	80.786	953.024	
Стање 31. децембра 2014. године			998.871
Промене у току 2015.год.	1.025	45.823	
Стање 31.децембра 2015.године			1.043.669

Одложена пореске обавезе Предузећа, на дан 31. децембар 2015. године износе 1.043.669 (у хиљадама динара). Стање одложених пореских обавеза на почетку године износило су 998.871 хиљада динара. У 2015.години, одложене пореске обавезе су повећане за 44.798 (у хиљадама динара) и резултат су смањена одложених пореских расхода из предходне године у износу од 2.039 (у хиљадама динара), одложених пореских прихода у 2015 години у износу од 1.025 (у хиљадама динара) и одложених пореских обавеза (расхода) које терете резултат у износу од 47.862 (у хиљадама динара). Ефекат промене одложених пореских обавеза за 2015.годину у износу од 46.837 (у хиљадама динара), чиме је повећан исказан губитак.

Одложене пореске обавезе у износу од 46.837 (у хиљадама динара), представљају разлику између одложених пореских обавеза по основу разлике између пореске и рачуноводствене амортизације исказане у предходној и овој години и то у износу од 47.862 (у хиљадама динара), и на одложена пореска средства у износу од 1.025 (у хиљадама динара) по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине.

20. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у току године вршило међусобна усаглашавања потраживања и обавеза. Са стањем на дан 31.10.2015.године, свим купцима (изизев тужених) послати су Изводи отворених ставки.

Предузеће је послало ИОС-е свим купцима, осим купцима који су утужени и који су престали са радом. Од 399 послатих ИОС-а враћено је 109 ИОС-а од којих је 104 потврдило стање. У структури потраживања, предузеће потражује на име закупа гаража од 135 купаца –физичких лица.

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће приходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2015 година	2014. година
1.	Приходи од продаје услуга	902	600
2.	Приходи од закупнина	152.908	148.505
	Укупно	152.910	149.105

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31.децембра 2015.године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)***21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (Наставак)**

Предузеће остварује приходе по основу издавања склоништа, пословног простора и локала у закуп. Издавање простора у закуп, врши се у складу са „Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда, („Сл.гласник РС, бр. 24/2012 и 48/2015).

Закупци објеката се, поред закупа, терете и за споредне трошкове који се префактурисавају (електрична енергија, вода, грејање и др.). Предузеће по основу префактурисавања споредних трошкова закупа не исказује приход, већ се трошкови који су префактурисани, нетирају.

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
Набавна вредност продате робе	-	-
Трошкови материјала	8.775	19.008
Трошкови горива и енергије	14.261	13.446
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	179.026	174.966
Трошкови амортизације и резервисања	74.790	66.048
Остали пословни расходи	41.390	70.729
Укупно	318.242	344.197

Трошкови материјала укључују:

- Трошкови отписа материјала у употреби (ХТЗ и ППЗ опрема, алат и ситан инвентар) у износу од 3.834 (у хиљадама динара), а у 2014.години у износу од 16.160 (у хиљадама динара).
- трошкове канцеларијског материјала у износу од 2.533 (у хиљадама динара) а у 2014. години у износу од 1.028 (у хиљадама динара)
- трошкове материјала за текуће одржавање 1.294 (у хиљадама динара), а у 2014. години износили су 1.080 (у хиљадама динара)

23. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
Производне услуге		
Транспортне услуге- трошкови телефона (мобилних и фиксних)	3.214	3.362
Траспортне услуге - остале	1.726	2.073
Услуге одржавања	5.553	3.208
Закупнине	479	1.542
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда	-	460
Трошкови истраживања		
Трошкови комуналних услуга	625	1.155
Остале производне услуге	3.027	2.557
Укупно	14.625	14.357
Непроизводне услуге		
Трошкови непроизводних услуга	9.013	2.655
Репрезентација	542	626
Премије осигурања	530	550
Трошкови платног промета	583	687
Трошкови пореза	10.021	47.760
Остали нематеријални трошкови	6.077	4.094
Укупно	26.765	56.372

У оквиру трошкова непроизводних услуга

- трошкови адвокатских услуга у износу од 1.095 (у хиљадама динара) а у 2014.години 445 (у хиљадама динара),
- трошкови софтверских лиценци у износу од 1.918 (у хиљадама динара) а у 2014.години 0,00 (у хиљадама динара)
- консалтинг услуге и услуге процене вредности имовине у износу од 3.743 (у хиљадама динара) а у 2014.години у износу од 160 (у хиљадама динара)

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2015.	2014.
Приходи камата	35.369	74.392
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	535	4.572
Укупно	35.904	78.963

Приходе од камата у износу од 35.369(у хиљадама динара) а у 2014.године у износу од 74.392 (у хиљадама динара) чине:

- приходи од камата на орочене депозите 31.591 (у хиљадама динара) а у 2014.години износили су 65.472 (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 103 (у хиљадама динара) а у 2014.години износили су 666 (у хиљадама динара)
- приходи од затезне камате обрачунате закупцима због неблаговременог плаћања 3.447 (у хиљадама динара) а у 2014. Години износила је 7.992 (у хиљадама динара)
- приходи по основу датих динарских кредита запосленима 227 (у хиљадама динара) а у 2014.години износили су 262 (у хиљадама динара)
- приходи по основу ефекта валуте клаузуле у износу од 533 (у хиљадама динара) а у 2014 години -4.575 (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 и део потраживања од купаца који су уговорени са валутном клаузулом.

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
Расходи камата	123	625
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	39	60
Укупно	162	685

26. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	2015.	2014.
<i>Остали приходи:</i>		
Вишкови	57	1.417
Наплаћена отписана потраживања		
Добици од продаје опреме	215	
Приходи од смањења обавеза	2.472	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	22	3.946
Приходи од наплаћених пенала, казни, штете	1.876	1.414
Остали непоменути приходи	1.113	247
Приходи од усклађивања вредности инвестиционих некретнина	-	437.360
Приходи од усклађивања вредности залиха материјала	-	1034
	5.755	445.418
<i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине:</i>		
- потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4.917	357

Остале приходе у значајној мери чине:

- приходи од наплаћених пенала, казни, штете у износу од 1.876 (у хиљадама динара) а у 2014.години у износу од 1.414 (у хиљадама динара)
- приходи од усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани су у износу од 4.917 (у хиљадама динара) док је наплата исправљених потраживања у 2014 години износила 357 (у хиљадама динара)
- приходи од смањења обавеза у износу од 2.472 (у хиљадама динара), односе се на смањење обавеза по основу задржаних кауција и депозита од предузећа која су ликвидирана и која су застарела.

27. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
Мањкови	218	685
Расход постројења и опреме	118	176
Отпис обртних средстава-потраживања	280	
Остало	2.961	4.468
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (по основу процене)	-	392.792
Расходи од усклађивања вредности готовине и готовинских еквивалената	-	717
	3.577	398.838

Расходи од усклађивања вредности

- залиха	39	-
- потраживања	9.915	12.838
- краткорочних финансијских пласмана	-	64.204
- потраживања за камату	2.633	6.996
Укупно	12.587	84.038

Остале расходе у значајној мери чине:

- расходи по основу обезвређења потраживања од купаца у износу од 9.915 (у хиљадама динара) док је у 2014.години исправка вредности потраживања износила 12.838 (у хиљадама динара). Исправка се односи на потраживања од чијег рока за наплату је прошло више од 60 дана.
- расходи по основу обезвређења потраживања за камату у износу од 2.633 (у хиљадама динара), а у 2014.години обрачуната затезна камата је исправљена у износу од 6.996 (у хиљадама динара).

28. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	2015.	2014.
Приходи из ранијих година	2.862	5.524
Расходи из ранијих година	1.395	7.576
Ефекат - расходи из ранијих година	1.467	2.052

Приходи и расходи из ранијих година односе се на:

- евидентирана задужења и одобрења из ранијих година и корекција одложених пореских обавеза од 2.039 (у хиљадама динара) у корист прихода из ранијих година
- Ефекат прихода и расхода из ранијих година је 1.467 (у хиљадама динара) у корист прихода.

29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2015.	2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	121.663	132.762
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	21.738	24.088
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнаде физичким лицима по основу допунског рада	535	353
Трошкови накнаде физичким лицима по основу закупа	1.299	
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	877	2.181
Трошк. накнада члановима надзорног одбора и комисије за ревизију	4.800	4.421
Отпремнине за добровољни одлазак из предузећа	7.698	-
Накнада трошкова превоза запослених	5.979	6.030
Трошкови умањења зарада у јавном сектору	12.938	2.408
Остали лични расходи и накнаде	1.499	2.723
Укупно	179.026	174.966

Трошкови који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у износу од 179.026 (у хиљадама динара), у складу су са Програмом пословања за 2015.г. на који је Влада РС дала сагласност.

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. СУДСКИ СПОРОВИ

У 2015 години Јавно предузеће за склоништа је имало 98 парничних и управних спорова. Од тих 98 спорова, у 9 поступака Јавно предузеће за склоништа се налази у улози туженог, а у осталих 89 у улози тужиоца. Од укупног броја парничних спорова 48 се води против купаца ради дуга за закупнину, од тог броја у 20 поступака се води и поступак ради иселења. Такође у 2015. години ЈПС је покренуло и 30 управних спорова ради поништаја решења. Од осталих 20 поступака 5 поступка се води ради накнаде штете, осталих 15 ради дуга, неоснованог обогаћења, исплате, повраћаја новца, радни спорови-поништај решења и ради чинидбе. Вредност спорова које ЈП за склоништа покренуло је 70.884.141,20 динара. У 2015 години правноснажно је окончано 38 поступака у корист Јавног предузећа за склоништа, а ниједан на штету.

Од 2011. године против Јавног предузећа за склоништа покренуто је 836 прекршајна поступка, од тога успешно, у корист ЈПС окончано је 832. У преостала 4 поступка донете се другостепене одлуке које нису у корист ЈПС и које су послате на извршење. У тим поступцима ЈПС је уложило ванредни правни лек и тражило понављање поступка. И поред тога Прекршајни суд у Београду и Прекршајни суд у Новом Саду послали су решења о извршењу на која је ЈПС уложило приговор и упутило захтев извршном судији за одлагање извршења до решавања захтева по приговору. Само у једном случају решено је по приговору и одбијен је захтев Јавног предузећа за склоништа за понављање поступка у ком случају је Јавно предузеће за склоништа уложило уставну жалбу и покренуло поступак пред Уставним судом. У свим наведеним случајевима сходно досадашњој пракси очекујемо повољан исход.

32. 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, 20.04.2016. год.



Слободанка Игњатовић, шеф службе
рачуноводства и контролига



М.Р.
Владан Скадрић, директор