

ЈГСП "НОВИ САД", НОВИ САД
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2023. ГОДИНУ



ЈГСП "НОВИ САД", НОВИ САД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

Страна

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ:

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**Надзорном одбору ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад****Извештај о ревизији финансијских извештаја****Мишљење**

Извршили смо ревизију приложених годишњих финансијских извештаја ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад (даље у тексту и: Предузеће), који укључују биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) и Законом о ревизији Републике Србије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја“. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући да обезбеде основу за наше мишљење.

Наглашавање питања

Скрећемо пажњу на Напомену 4.11. уз финансијске извештаје, у којој је обелодањена чињеница да је Предузеће у 2023 години пословало са губитком од РСД 347.511 хиљада, а да је непокривени губитак из ранијих година на дан 31. децембра 2023. године износио РСД 1.492.043 хиљада. Краткорочне обавезе су исказане у износу од РСД 1.561.244 хиљада, и веће су од обртне имовине за РСД 868.993 хиљада. Наведено указује на постојање значајних неизвесности које би могле довести у сумњу способност Предузећа да настави пословање по начелу сталности правног лица. У Напомени 8.3 уз финансијске извештаје обелодањена су питања која се тичу сталности пословања као и мере које руководство Предузећа предузима за превазилажење проблема који узрокују губитке у пословању.

Наше мишљење није модификовано у погледу овог питања.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад (Наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за устројавање неопходних интерних контрола које омогућују припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство Предузећа је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверења у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање ревизорског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизорских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.*
- Стичемо разумевање интерних контрола које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Предузећа.*
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.*

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад (Наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Остале информације о годишњем извештају о пословању

Руководство Предузећа је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације укључене у Годишњи извештај о пословању (чији је саставни део нефинансијски извештај), али не укључују годишње финансијске извештаје и наш извештај независног ревизора о њима.

Наше мишљење о годишњим финансијским извештајима не обухвата остале информације, осим у мери у којој је то изричито наведено у делу нашег извештаја независног ревизора под насловом Извештај о другим законским и регулаторним захтевима, и ми не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја, или да ли према нашим сазнањима стеченим током ревизије или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања. Ако, на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштите у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопштите у извештају.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад (Наставак)

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

У складу са захтевима који проистичу из члана 33. Закона о рачуноводству и члана 39. Закона о ревизији Републике Србије извршили смо захтеване радње у вези са годишњим извештајем о пословању (укључујући нефинансијски извештај - који чини његов саставни део) у циљу провере усклађености годишњег извештаја о пословању са годишњим финансијским извештајима Друштва, као и провере да ли је годишњи извештај о пословању (укључујући нефинансијски извештај) састављен у складу са важећим законским одредбама.

По нашем мишљењу, годишњи извештај о пословању је:

- усклађен са годишњим финансијским извештајима Друштва и
- састављен у складу са важећим законским одредбама у складу са чланом 34. Закона о рачуноводству.

Нефинансијски извештај је састављен у складу са чланом 37. Закона о рачуноводству.

На основу познавања и разумевања Предузећа и његовог окружења, стеченог током ревизије или на други начин, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у годишњем извештају о пословању.

У Београду, 7. јун 2024. године

„ MOORE STEPHENS
Ревизија и Рачуноводство“ д.о.о., Београд
Студентски трг 4/В

Филиповић Марко

Марко Филиповић
Лиценцирани овлашћени ревизор

„ MOORE STEPHENS
Ревизија и Рачуноводство“ д.о.о., Београд
Студентски трг 4/В

Богољуб Алексић
Директор



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив JAVNO GRADSKO SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE NOVI SAD NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, ФУТОШКИ ПУТ 46

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		6.000.172	5.652.765	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.1, 4.2	46.454	54.042	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.1, 4.2	44.314	48.090	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	4.2	2.140	5.952	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.2, 4.2	5.953.032	5.597.995	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3.2, 4.2	2.744.568	2.739.954	
023	2. Постројења и опрема	0011	3.2, 4.2	3.184.998	2.762.853	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	3.2, 4.2	6.160	6.160	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.2, 4.2	13.129	11.336	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	3.2, 4.2	4.177	4.738	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	4.2		72.954	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3.3, 4.3	686	728	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	3.3, 4.3	686	728	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		692.251	635.488	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.4, 4.4	112.373	107.298	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.4, 4.4	108.930	104.598	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	3.4, 4.4	320	160	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.4, 4.4	3.123	2.540	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.5, 4.5	32.957	30.981	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	3.5, 4.5	32.703	30.979	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	3.5, 4.5, 8.4	254	2	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	3,5, 4,5, 4,7	44.159	38.916	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	3,5, 4,5, 4,7	44.042	38.792	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	3,5, 4,5	117	124	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	3,5, 4,5	203.450	200.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	3,5, 4,5	203.450	200.000	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3,6, 3,16, 4,6	182.596	176.608	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4,8	116.716	81.685	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.692.423	6.288.253	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	3,7, 6	1.249.624	1.248.230	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	3,8, 4,9	825.925	1.195.934	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3,8, 4,9	722.234	722.234	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	4.10, 4.11	2.000.041	2.053.866	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	4.10, 4.12	110.569	88.123	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	4.11	53.773	53.912	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.11	53.773	53.912	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	4.11, 5.1	1.839.554	1.545.955	
350	1. Губитак ранијих година	0413	4.11	1.492.043	1.186.882	
351	2. Губитак текуће године	0414	4.11, 5.1	347.511	359.073	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.10, 4.12, 4.13	1.551.674	1.837.775	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.12	384.042	302.324	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	4.12	369.042	286.324	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	4.12	15.000	16.000	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	3.10, 4.13	1.167.632	1.535.451	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	3.10, 4.13	871.772	1.091.098	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	3.10, 4.13	295.860	444.353	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	3.14, 5.2	197.143	209.680	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	3.8, 4.15	2.556.437	1.962.996	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	3.9, 3.10, 4.14	1.561.244	1.081.868	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3.10, 4.14	365.924	148.132	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	3.10, 4.14	51	14	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	3.10, 4.14	217.943		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	3.10, 4.14	147.930	148.118	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.9, 4.14	2.257	2.727	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.9, 4.14	677.578	485.335	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	3.9, 4.14	676.445	484.205	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		30		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	3.9, 4.14	1.103	1.130	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.9, 3.11, 4.14	371.402	302.377	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	3,9, 3,11, 4,14	370.967	301.516	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	4,14	435	861	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	4,14	144.083	143.297	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.692.423	6.288.253	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	3,7, 6	1.249.624	1.248.230	

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.12.7.1	4,276,186	3,898,913
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	3.12.7.1	2,008,035	1,947,401
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	7.1	2,008,035	1,947,401
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7.1	29,711	32,104
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7.1	2,238,440	1,919,408
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.13.7.4-7.9	4,519,025	4,302,566
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7.4	12,616	11,784
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.5	1,185,703	1,168,786
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.11.7.6	2,530,237	2,216,425
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	7.6	2,065,236	1,759,018
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7.6	352,341	315,298
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	7.6	112,660	142,109
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.8	360,020	330,272
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			177,168
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.7	109,094	94,203
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.13.7.8	105,403	102,569
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.9	215,952	201,359
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		242,839	403,653
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	7.2	9,870	9,164
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	7.2	5,775	3,353
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	7.2	3,999	5,708
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	7.2	96	103
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	7.10	153,083	53,406
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	7.10	149,696	52,878
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	7.10	659	520
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	7.10	2,728	8
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		143,213	44,242
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	7.3		234
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7.11	1,761	3,221
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	7.3	60,521	47,986
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	7.11	32,242	11,453
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4,346,577	3,956,277
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4,706,111	4,370,646



	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		359,534	414,369
69-69	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			188
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	8.1	514	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	5.1	360,048	414,181
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.14,5.2	12,537	55,108
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	4.11	347,511	359,073
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИ САД НОВИ САД

Седиште НОВИ САД, ФУТОШКИ ПУТ 46

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	4.11, 5.1	347.511	359.073
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			420.297
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			143.551
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			13.021
	б) губици	2006	4.10, 4.12	22.446	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			289.767
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		22.446	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			30.294
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			259.473
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		22.446	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		369.957	99.600
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЌАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИ САД НОВИ САД

Седиште НОВИ САД, ФУТОШКИ ПУТ 46

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.266.691	4.095.664
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.253.355	2.160.549
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	767	352
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	3.012.569	1.934.763
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.354.206	3.757.837
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.521.761	1.497.662
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	348	20
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	2.527.322	2.155.738
4. Плаћене камате у земљи	3010	74.380	33.569
5. Плаћене камате у иностранству	3011	26.082	15.799
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	154.275	5.330
8. Остали одливи из пословних активности	3014	50.038	49.719
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	912.485	337.827
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	306.530	456.738
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	301.613	454.206
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	4.917	2.532
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1.063.626	906.660
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	758.626	252.660

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	305.000	654.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	757.096	449.922
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	51	125.014
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	51	125.014
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	150.846	294.286
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	148.118	148.445
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2.728	125.000
7. Финансијски лизинг	3044		20.841
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	150.795	169.272
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	5.573.272	4.677.416
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.568.678	4.958.783
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	4.594	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		281.367
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	176.608	456.524
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	2.053	1.966
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	659	515
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	182.596	176.608

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив JAVNO GRADSKO SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE NOVI SAD NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, ФУТОШКИ ПУТ 46

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	720.944	4010	1.290	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	720.944	4012	1.290	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004	1.290	4013	-1.290	4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	722.234	4014	0	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	722.234	4016	0	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	722.234	4018	0	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.761.576	4046	29.665	4055	1.216.547	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.761.576	4048	29.665	4057	1.216.547	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	204.167	4049	24.247	4058	329.408	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.965.743	4050	53.912	4059	1.545.955	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.965.743	4052	53.912	4061	1.545.955	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-76.271	4053	-139	4062	293.599	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.889.472	4054	53.773	4063	1.839.554	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.296.928	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.296.928	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.195.934	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.195.934	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	825.925	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ 2023**

**Јавно градско саобраћајно предузеће
„Нови Сад“**

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“ је организовано Одлуком Скупштине Града Новог Сада од 21. децембра 1989. године, а уписано је у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије под бројем БД 78201/2005 од 13. јула 2005. године.

Предузеће послује са скраћеним називом ЈГСП „Нови Сад“.

Оснивач ЈГСП „Нови Сад“ је Град Нови Сад, Жарка Зрењанина 2, матични број 08179115.

Оснивач предузећа је власник 100% удела у основном капиталу предузећа.

Седиште предузећа је у Новом Саду, Футошки пут 46.

Матични број привредног друштва је 08041822, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100277615.

Претежна делатност предузећа је:

49.31 Градски и приградски копнени превоз путника

- копнени превоз путника градским и приградским транспортним системима

Јавни саобраћај на ширем гравитационом подручју Града Новог Сада је организован на три основна режима саобраћаја: градски, приградски и међумесни.

Он обухвата :

- Град Нови Сад (општине Нови Сад и Петроварадин),

- општине које се континуално надовезују на градско подручје (Беочин, Сремски Карловци, Темерин),

- делове општине Жабаљ.

Поред претежне делатности, ЈГСП „Нови Сад“ регистровано је и за остале делатности:

29.20 Производња каросерија за моторна возила, приколице и полуприколице,

33.13 Поправка електронске и оптичке опреме,

43.12 Припрема градилишта,

43.21 Постављање електричних инсталација,

43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система,

43.29 Остали инсталациони радови у грађевинарству,

43.91 Кровни радови,

43.31 Малтерисање,

43.32 Уградња столарије,

43.33 Постављање подних и зидних облога,

43.34 Бојење и застакљивање,

43.39 Остали завршни радови,

45.20 Одржавање и поправка моторних возила,

45.32 Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила.

47.11 Трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно храном, пићима и дуваном,

49.39 Остали превоз путника у копненом саобраћају

- остали превоз путника друмом

* редовни аутобуски међумесни превоз

* превоз школским аутобусима и аутобусима за превоз запослених,

50.30 Превоз путника у унутрашњим пловним путевима,

52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају,

56.10 Делатности ресторана и покретних угоститељских објеката,

62.01 Рачунарско програмирање,

62.03 Управљање рачунарском опремом,

62.09 Остале услуге информационе технологије,

63.11 Обрада података, хостинг и слично,

63.99 Информационе услужне делатности на другом месту непоменуте,

70.21 Делатност комуникација и односа са јавношћу,

71.20 Техничко испитивање и анализе,
73.11 Делатност рекламних агенција,
73.20 Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења,
74.10 Специјализоване дизајнерске делатности,
74.20 Фотографске услуге,
79.11 Делатност путничких агенција,
79.12 Делатност тур оператора,
81.10 Услуге одржавања објеката, и
95.12 Поправка комуникационе опреме.

Настанак и главни моменти развоја

Јавни градски и приградски превоз путника чини део општег саобраћајног система и представља значајну функцију за живот града и његове ближе околине, односно за живот радних људи и грађана.

Почеци јавног градског превоза у Новом Саду датирају из давне 1848. године, када су превоз становништва у граду вршили фијакери, организовано, уз сагласност градских власти. Временом се град толико раширио да је 1898. године било потребно размишљати о увођењу ефикаснијег јавног превоза. Свечано пуштање у промет трамваја у граду обављено је 30. септембра 1911. године, што уствари представља стварни почетак одвијања јавног градског саобраћаја у граду.

Предузеће је основано 3. августа 1946. године, решењем Народног одбора града Новог Сада.

Са развојем града и порастом броја становника, развијало се и Предузеће. Градски превоз одвијао се трамвајима, аутобусима и камионима, који су служили за разне потребе, па и за превоз путника.

У периоду од 1954.-1958. године, разматрани су предлози и могућности за модернизацију и ефикаснију организацију јавног градског превоза и град се коначно определио за потпуни прелазак на аутобуски саобраћај.

Године 1960. предузеће је пословало на три локације. На иницијативу предузећа, тадашње градске власти су одлучиле да се хитно приступи изградњи нових објеката предузећа на једној локацији, те је од неколико предлога одабрана локација на Футошком путу 46, на излазу из Новог Сада, на површини од око 10 хектара.

Године 1967. донет је нови програм развоја, по коме се уводе три нове делатности, као споредне у функцији превоза путника у јавном градском и приградском саобраћају, и то: изградња станице и организација пријема и отпреме путника и аутобуса у међумесном аутобуском друмском саобраћају, затим сервисирање путничких моторних возила и као трећа, туристичка делатност. Међумесна аутобуска станица изграђена је и пуштена у рад децембра 1967. године са свим основним и пратећим садржајима.

Туристичка делатност се обављала преко Турист – бироа ГСП, који је касније прешао у »Војводинатурист«, удруживањем са туристичком делатношћу АТП »Војводина«. Туристичка делатност се тиме угасила. Сервис за путничке аутомобиле је такође угашен. Овакве крупне организационе промене изведене су и наметнуте сложеним реформским и системским променама у целој земљи, тако да је ГСП ушло у 1989. годину као јединствено предузеће, јавно, које се бави само својом основном делатношћу.

Предузеће је успело да се избори са свим унутрашњим и спољним тешкоћама, тако да и данас квалитетно обавља градски и приградски саобраћај у Новом Саду и приградским насељима.

Јавно градско саобраћајно предузеће послује самостално у склопу програма и задатака које му је Град НОВИ САД као оснивач одредио. С' обзиром да је делатност јавног градског саобраћаја од посебног друштвеног интереса, разумљиво је што се за његово пословање интересују грађани и други корисници услуга. Пословање и резултате рада редовно прате одређени органи Града.

У правном промету са трећим лицима предузеће иступа у своје име и за свој рачун и одговара према трећим лицима за своје обавезе свим својим средствима.

Органи предузећа:

- Надзорни одбор, орган управљања предузећем;
- Директор предузећа, који руководи предузећем и спроводи одлуке Надзорног одбора.

Унутрашња организација Предузећа заснива се на принципу поделе рада у оквиру сектора и служби. Сектори и службе су макроцелине и основни су носиоци процеса рада, зависно од технолошке и организационе повезаности.

Ради задовољавања потреба основних и пратећих функција процеса рада које проистичу из делатности предузећа, послови се обављају у оквиру следећих организационих делова:

1. Саобраћајни сектор
2. Технички сектор
3. Сектор економских послова
4. Служба комерцијалних послова
5. Служба унутрашње контроле
6. Служба за правне, кадровске и опште послове
7. Служба станичних услуга
8. Служба развоја информационих технологија и софтверског пословања
9. Служба за интерну ревизију.

На дан Биланса стања, предузеће је имало 1291 запослених радника, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 1288 радника.

Извршена је процена вредности капитала предузећа са стањем на дан 31.12.1998. године, на основу Решења број 947/99-21 од 26.06.2001. године, које је верификовала Дирекција за процену вредности капитала.

По основу свођења књиговодствене вредности на фер вредност на дан 1.1.2004. године, у складу са првом применом МСФИ, извршена је процена вредности појединих класа некретнина и опреме.

Наредна процена некретнина, постројења и опреме, као и нематеријалних улагања од стране независног проценитеља извршена је са стањем на дан 1.1.2015. године.

Са стањем на дан 1.1.2022. године извршена је нова процена имовине (некретнина, постројења и опреме) и капитала од стране независног проценитеља. Ефекти процене сталне имовине, односно свођења њене књиговодствене вредности на фер вредност, исказани су у Финансијским извештајима за 2022. годину.

Предузеће нема пословних јединица, нити представништава у иностранству и послује као јединствено правно лице.

Предузеће не саставља консолидоване финансијске извештаје.

ЈГСП »НОВИ САД« има уведена аутоматску обраду података, тако да се књиговодствени послови обављају уз помоћ рачунара.

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2. ОСНОВЕ ПРОЦЕЊИВАЊА

Ови финансијски извештаји су састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања издатим од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде.

Поред МСФИ, код састављања финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Закон о рачуноводству, („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др.закон), Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“ бр. 89/2020), и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“ бр. 89/2020).

Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- 1 „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- 2 Грешке из претходних година се не одражавају на финансијске извештаје текуће године, већ се евидентирају као корекције почетног стања губитка из ранијих година.

Рачуноводствени извештаји су састављени на основу начела сталности пословања. Пословне политике се примењују доследно из периода у период.

Извештајна валута предузећа је динар (РСД).

Финансијски извештаји састављени за 2023. годину приказани су у хиљадама динара.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике које је усвојио директор Предузећа.

Основно начело процењивања билансних позиција јесте примена набавних цена и цена коштања.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална средства *почетно* се вреднују по *набавној вредности*.

Нематеријална средства, као што су улагања у развој, патенти, лиценце и остала нематеријална права се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања врши се по стопи од 5 – 20%, а која се утврђује на основу процењеног века употребе применом *пропорционалног метода обрачуна*.

Трошкови који се односе на одржавање програма рачунарског софтвера признају се као расходи када настану. Трошкови развоја који се могу директно приписати дизајнирању и тестирању препознатљивих и уникатних софтверских производа које контролише Предузеће признају се као нематеријална средства када су испуњени следећи критеријуми:

- Да је технички могуће комплетирати софтверски производ тако да буде расположив за употребу;
- Да руководство има намеру да комплетира софтверски производ за употребу или за продају;
- Да постоји могућност да се софтверски производ употреби или прода;
- Да се може показати како ће софтверски производ у будућности генерисати вероватне економске користи;
- Да су расположиви адекватни технички, финансијски и други ресурси за комплетирање и развој и употребу или продају софтверског производа;
- Да издаци који се односе на софтверски производ извршени у току његовог развоја могу бити поуздано одмерени.

Трошкови који се могу директно приписати капитализују се као део софтверског производа и укључују трошкове запослених на развоју софтвера и одговарајући део релевантних општих трошкова.

Остали издаци за развој који не могу испунити критеријуме признају се као расходи када настану. Трошкови развоја који су претходно признати као расходи не признају се као средство у наредном периоду.

Нематеријална средства израђена у сопственој режији признају се у висини цене коштања, која је утврђена као сума свих директних и индиректних трошкова који су били неопходни да би се средство произвело, уз услов да не прелази нето тржишну вредност.

За средства која подлежу амортизацији проверава се да ли је дошло до умањења њихове вредности када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће

бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањене за трошкове продаје и вредности у употреби.

3.2. Основна средства

Постројења, некретнине и опрема почетно се признају по *набавној вредности*.

Као ставке некретнина, постројења и опреме признају се она материјална средства чији је век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од износа од 50.000,00 динара. Ова рачуноводствена политика се примењује на све ставке некретнина, постројења и опреме осим рачунара, где се као опрема признају сви рачунари без обзира на њихову појединачну набавну вредност.

Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да не прелази нето тржишну вредност, која је утврђена као сума свих директних и индиректних трошкова који су били неопходни да би се средство произвело.

После почетног признавања, све некретнине, постројења и опрема, одмеравају се по ревалоризованом износу, који се утврђује на активном тржишту од стране професионално оспособљених проверивача или у сопственој режији, а који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за исправку вредности и акумулиране губитке услед умањења вредности. Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши или корекцијом набавне и исправке вредности или корекцијом само исправке вредности.

Накнадно вредновање имовине са правом коришћења врши се уз примену рачуноводствене политике која је опредељена за средства у власништву која имају сличну природу и намену као и имовина са правом коришћења (модел ревалоризације). Амортизација имовине са правом коришћења врши се од првог дана трајања лизинга до краја њеног корисног века или до истека периода лизинга.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да је вредност неког средства умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Амортизација се обрачунава *пропорционалном методом*, применом стопа које се утврђују на основу *процењеног корисног века употребе* средстава. Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Стопе амортизације по групама (класама) некретнина, постројења и опреме:

1. Земљиште; без амортизације
2. Зграде и објекти, 1,30% - 10,00%
3. Стајалишта, киосци, надстрешнице, станични стубови, куполе и др. 2,5% - 8,00%
4. Ограде, рампе, спољна расвета, 2,00% - 12,50%
5. Паркинзи и путне површине, 1,50% - 6,00%
6. Цистерне, резервоари, складишта за гориво и сл, 2,50% - 10,00%
7. Водовод и канализација, бунари и сл, 1,50% - 10,00%
8. Термо и електроенергетски објекти, 2,00% - 16,50%
9. Аутобуси, 5,00% - 20,00%
10. Путничка и теретна возила и опрема унутрашњег транспорта, 10,00% - 15,50%
11. Опрема за ремонт и сервис, 5,00% - 20,00%
12. Термо и електроенергетска опрема, 5,00% - 16,50%
13. Телефонска опрема и средства везе, 7,00% - 16,00%
14. Рачунарска опрема, 11,00% - 20,00%
15. Канцеларијска опрема, 7,00% - 20,00%

16. Намештај, 5,00% - 18,00%
17. Ресторанско-кухињска опрема, 8,30% - 20,00%
18. Систем електронске наплате - опрема и припадајући софтвери, 10,00% - 15,00%.

Стопе амортизације могу се разликовати од наведених у случају евидентирања основних средстава која су утврђена као вишак по попису и евидентирана у пословним књигама по фер тржишној вредности, као и приликом књижења накнадних улагања на основним средствима која су већ евидентирана у пословним књигама. У наведеним случајевима утврђује се преостали корисни век трајања који не може да буде краћи од једне године.

Добици и губици по основу отуђења средства утврђују се из разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у билансу успеха у оквиру 'Осталих нето (губитака)/добитака'.

Када се ревалоризирана средства продају, износ ревалоризације укључен у ревалоризациону резерву преноси се на нераспоређену добит.

Књиговодствена вредност средства своди се на надокнадиву вредност ако је иста већа од његове процењене надокнадиве вредности.

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме исказују се као *расход* у моменту настанка.

Стална имовина која се користи по основу уговора о лизингу иницијално се признаје у висини набавне вредности ове имовине, односно корисник лизинга признаје лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа.

Елементи набавне вредности имовине са правом коришћења су износ почетног одмеравања обавезе за лизинг увећан за: сва плаћања до дана почетка лизинга, за иницијалне директне трошкове и за процењене трошкове демонтаже и уклањања предмета лизинга са терена.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Финансијска средства се при почетном признавању одмеравају на основу њихове набавне вредности. После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства поново се одмеравају по фер вредности.

Финансијска средства расположива за продају представљају недериватна средства која су сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Укључују се у дугорочна средства, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од 12 месеци од датума биланса стања.

Приход од дивиденди од финансијских средстава по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха признаје се у билансу успеха као део осталих прихода када се утврди право на наплату.

Промене у фер вредности средстава која су класификована као расположива за продају признају се у капиталу.

Када су хартије од вредности класификоване као хартије од вредности расположиве за продају или када су обезвређене, кумулиране корекције фер вредности признате у капиталу укључују се у биланс успеха као „добаци или губици од улагања у хартије од вредности“. Фер вредности хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде.

На сваки датум биланса стања процењује се да ли постоји објективан доказ да је умањена вредност неког финансијског средства или групе финансијских средстава.

На рачуну Осталих дугорочних финансијских пласмана, евидентирају се и дугорочна потраживања од запослених по основу продатих станова солидарности који су били у власништву предузећа, са уговореним периодом отплате дужим од једне године. Наведена дугорочна потраживања вреднују се по амортизованој вредности, односно по вредности по којој је финансијско средство било вредновано приликом почетног признавања, умањеној за примљене наплате главнице и ревалоризације, и увећаној за обрачунату ревалоризацију.

3.4. Залихе

Залихе се процењују, односно исказане су по цени коштања/набавној вредности, или нето продајној вредности, у зависности од тога која је од ове две вредности нижа.

Обрачун утрошених залиха материјала врши се методом *пондерисане просечне цене*. Трошкови утрошених залиха се признају у периоду у коме су настали. Утрошци се обухватају на посебним рачунима трошкова за сваку наведену групу залиха појединачно: трошкови материјала за израду, трошкови осталог (режијског) материјала, трошкови горива и енергије, трошкови резервних делова и трошкови једнократног отписа алата и инвентара.

Ситан инвентар чији је век употребе до једне године, отписује се стављањем у употребу у целости. Отпис алата, ситног инвентара, амбалаже, ауто-гума, заштитне и радне одеће и обуће и униформа евидентира се као расход периода у тренутку стављања у употребу.

Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима, отписују се, на терет расхода периода.

3.5. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Потраживања од купаца признају се у тренутку обављања трансакције продаје.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Краткорочна потраживања настала по основу продаје добара и услуга почетно се признају у износу уговорене продајне вредности, односно по цени трансакције, умањеној за уговорени износ попушта и рабата, а увећаној за обрачунати порез на додату вредност. Накнадно вредновање потраживања од купаца врши се по номиналној (трансакционој) вредности умањеној за евентуални губитак од обезвређења, потраживања из пословних односа признају се по номиналној вредности, увећаној за евентуално обрачунате камате, у складу са уговором.

Признавање прихода од уговора са купцима врши се у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима, у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга. Признавање прихода врши се у моменту преноса уговорених добара и услуга на купца, односно у моменту када купац стекне контролу над добрима или услугама. Уколико дође до примања накнаде пре испуњења уговорних обавеза, примљена накнада се признаје као обавеза.

Приход се признаје према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања. Уколико је приход од продаје признат, према начелу настанка пословног догађаја (модел фактурисане реализације), а након почетног признавања се учео ризик наплате, потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања, а директно само ако је немогућност наплате извесна и документована.

Индиректним отписом подразумева се резервисање средстава на терет расхода за случај ненаплативости потраживања, при чему потраживање и даље остаје у књигама отворено и предузимају се мере за његову наплату.

Индиректан отпис потраживања врши се применом метода матрице у складу са параграфима МСФИ 9 – Финансијски инструменти, што подразумева:

- сачињавање структуре наплате потраживања за претходни период у распонима: од 30 дана, 31 - 60 дана, 61 - 90 дана, 91 - 180 дана и наплата преко 180 дана;
- израчунавање процента обезвређења заснованог на претходним подацима;
- добијени историјски проценат обезвређења усклађује се узимањем у обзир информација о текућим и будућим условима пословања уз сагледавање најучљивијих економских фактора, као и технолошких услова и законских прописа;
- усклађени проценти обезвређења се примењују на стање потраживања на крају године, након чега се добија кумулативни износ очекиваног кредитног губитка који се евидентира преко корективног конта исправка вредности, односно индиректан отпис потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења умањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

3.6. *Готовина и готовински еквиваленти*

Готовина обухвата готовину у благајни, депозите по виђењу и краткорочне депозите у банкама.

Еквиваленти готовине су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја ризика од промене вредности.

У Билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима обухватају се готовина и салда на рачунима код банака.

Готовински еквиваленти и готовина, процењују се по *номиналној* вредности у динарима.

3.7. *Ванбилансна средства и обавезе*

Ванбилансна средства/обавезе укључују: имовину узету у закуп, осим средстава узетих у финансијски закуп, робу у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву предузећа или су код других субјеката, као и потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су менице, гаранције и други облици јемства и хартије од вредности које су ван промета.

Предузеће ванбилансно води евиденцију робе у консигнацији (резервни делови).

У ванбилансној евиденцији предузећа воде се и дате менице по основу закључених уговора о набавци, уговора о кредиту, односно лизингу, као и вредносни папири (карте, потврде о цени карте и сл. којима су задужени одређени запослени) и грађевински објекат са пратећом опремом на територији Републике Хрватске.

3.8. *Капитал*

Позиција капитала обухвата:

- Основни капитал који се састоји од државног (оснивачког) капитала и осталог капитала,
- Ревалоризационе резерве,
- Актуарски добитак/губитак,
- Нераспоређена добит/Непокривени губитак;

и остале позиције, ако су предвиђене рачуноводственим прописима и прописима из области регулисања пословања привредних друштава и њиховим изменама.

Основни капитал предузећа исказан у пословним књигама обухвата државни капитал (већински део) и остали основни капитал. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује Оснивач.

Државна давања, односно донације признају се на основу *приходног приступа*.

Државно давање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје се као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по процењеној фер вредности и признају у приходе на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Државна давања за покриће расхода или губитака који су већ настали или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу независно од евентуалних расхода, признају се као ванредни приход у периоду у коме су примљена.

Безусловна донација се признаје као приход у периоду у коме је примљена.

3.9. *Краткорочне обавезе*

Обавезе се признају на датум састављања биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да ће се износ по коме ће уследити измирење моћи поуздано измерити.

Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности (цени трансакције) која представља фер вредност надокнаде примљене за њу.

Краткорочне финансијске обавезе вреднују се по номиналној вредности, односно по фер вредности примљене накнаде.

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, обавезе из специфичних послова, као и друге обавезе вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

3.10. *Обавезе по кредитима*

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Накнаде плаћене приликом прибављања кредита признају се као трансакциони трошкови кредита до висине за коју је вероватно да ће део или цео кредит бити повучен.

3.11. *Примања запослених*

Примања запослених обрачунавају се као обавезе и расход периода на који се односе, у висини на коју запослени има право у складу са колективним уговором, односно уговором о раду, независно од тога да ли је исплата тих зарада извршена до краја обрачунског периода.

Предузеће обезбеђује јубиларне награде, инвалиднине, као и отпремнине запослених при одласку у пензију. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа.

Отпремнине се исплаћују при раскиду радног односа пре датума редовног пензионисања, или када запослени прихвати споразумни раскид радног односа као вишак радне снаге у замену за отпремнину.

3.12. *Приходи од продаје роба и услуга*

Приходи представљају приливе економских користи од уобичајених активности предузећа (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици). Приходи се признају ако се истовремено повећава вредност средства или се смањи вредност обавеза. Приход укључује приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход. Приходи од продаје роба и услуга су исказани по *фактурној* вредности, умањени за дате попусте, повраћај робе и порез на додату вредност.

Признавање прихода током времена врши се онда када се контрола над уговореним добрима и услугама преноси на купца сукцесивно током уговором одређених периода.

Приходи и расходи у пословању књиже се по начелу узрочности прихода и расхода.

3.13. Расходи

Расходи представљају расходе у току редовних активности предузећа и губитке.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу усклађивања вредности имовине и друге непоменуте расходе. Сви трошкови се признају у периоду у коме су и настали, у складу са начелом настанка догађаја. Расходи утичу на смањење средстава или повећање обавеза предузећа.

3.14. Текући и одложени порез на добит

Износ обавезе по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање на датум биланса стања, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Трошкови пореза за период обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити. Одложена пореска обавеза се признаје безусловно у износу у којем је утврђена.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

3.15. Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а пре датума обелодањивања, а у директној су вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се прилагођавање претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката (или изјава да таква процена не може да се изврши).

3.16. Извештај о токовима готовине

Приликом извештавања о новчаним токовима из пословних активности користи се *директна метода*.

Новчани токови који настају из трансакција у иностраној валути евидентирају се у извештајној валути предузећа, применом девизног курса на датум новчаног тока, односно на дан прилива и одлива готовине.

3.17. Промене рачуноводствених политика и грешке

У случају промене рачуноводствених политика, врши се усклађивање и прилагођавање почетног стања пренетог резултата (нераспоређене добити или непокривеног губитка). Упоредне информације (подаци из претходне године) се коригују, осим ако је то практично неизводљиво.

Материјално значајна грешка која се открије у текућем периоду, а односи се на један од претходних периода, исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата. Упоредни подаци који се односе на годину у којој је материјално значајна грешка настала, исказују се у коригованим износима, осим ако то није практично изводљиво.

Материјално значајном грешком сматра се износ грешке који је већи од 2% пренетог резултата (нераспоређене добити или непокривеног губитка). Исправке материјално безначајних грешака укључују се у одређивање нето добитка или губитка текућег периода.

У напоменама се обелодањује природа грешке из претходног периода.

4. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

4.1. Упоредни подаци

Није било измена почетног стања резултата из ранијих година јер није било корекција које су материјално значајне.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2022. годину.

4.2. Нематеријална улагања и основна средства са прегледом промена у 2023. години

У хиљадама динара

Опис	Земљиш.	Грађ. објекти	Осн. ср. узета у лизинг	Инвест. некр. етнине	Постр. и опрема	Инвест. у току	Остала ос. сред.	Аванси за некр. постр. и опрему	Укупно	Немат. уул. агања	Сума
I Набавна вредност											
Почетно стање	1,252,826	1,518,518		6,160	3,053,864	11,336	11,785	72,954	5,927,443	68,737	5,996,180
Набавке		38,956			762,520	803,269			1,604,745	4,772	1,609,517
Процена фер вредности									0		0
Отуђења и расход					-27,588				-27,588		-27,588
Преноси						-801,476		-72,954	-874,430	-4,292	-878,722
Остало									0		0
Стање на крају године	1,252,826	1,557,474		6,160	3,788,796	13,129	11,785	0	6,630,170	69,217	6,699,387
II Исправка вредности											
Почетно стање		31,390			291,011		7,047		329,448	14,695	344,143
Отуђења и расход					-4,262				-4,262		-4,262
Процена фер вредности									0		0
Амортизација		34,342			317,049		561		351,952	8,068	360,020
Преноси									0		0
Стање на крају године		65,732			603,798		7,608		677,138	22,763	699,901
III Садашња вредност											
Стање на крају 2023. године	1,252,826	1,491,742		6,160	3,184,998	13,129	4,177	0	5,953,032	46,454	5,999,486
Стање на крају 2022. године	1,252,826	1,487,128		6,160	2,762,853	11,336	4,738	72,954	5,597,995	54,042	5,652,037

4.3. Дугорочни финансијски пласмани

Салдо на рачуну Потраживања по основу откупа станова у друштвеној својини у укупном износу од 685.825,94 динара односи се на дугорочна потраживања од бивших запослених по основу продатих станова солидарности који су били у власништву предузећа, са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

На дан 30.06.2023. и 31.12.2023. године извршена је ревалоризација рата за продате/откупљене станове. Потраживања по основу откупа станова у друштвеној својини настала су по основу уговора закључених после 19.07.1994. године за које се ревалоризација рата/остатка дуга врши према кретању потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период (увек мањим коефицијентом).

Ефекат ревалоризације извршен у 2023. години износи 21.288,98 динара.

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Потраживања по основу откупа станова у друштвеној својини	686	728
Укупно:	686	728

4.4. Залихе

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Материјал	26.273	31.931
Резервни делови	69.936	62.055
Ситан инвентар	12.721	10.612
Роба	320	160
Потраживања за дате авансе	3.123	2.540
Укупно:	112.373	107.298

У пословној 2023. години није било основа за обезвређење залиха у складу са усвојеним рачуноводственим политикама вредновања залиха. За све ставке застарелих и оштећених залиха, као и за друге случајеве када је вредност залихе стварно или потенцијално умањена, формирана је исправка вредности у претходним пословним годинама. Залихе које нису имале обрт у 2023. години, а нису обезвређене не сматрају се застарелим, нити оштећеним, али сама природа наше претежне делатности „Градски и приградски копнени превоз путника“ налаже да на стању имамо ставке залиха, како не би довели у питање континуитет пословања.

4.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Купци у земљи и иностранству 204 и 205	53.441	50.531
Исправка вредности потраживања од купаца 2049 и 2059	(20.484)	(19.550)
Потраживања за камате и дивиденде 220	3.187	3.048
Исправка вредности потраживања за камате 2209	(2.230)	(1.923)
Потраживања од запослених 221	618	737
Потраживања за рефакцију акцизе 222	9.328	1.424
Потражив. по основу више плаћених пореза и доприн. 224	117	124
Потражив. по основу накнада зарада које се рефунд. 225	43	190
Потраживања по основу накнада штета 226	2.910	1.167
Остала краткорочна потраживања 228	3.410	4.206
Исправка вредности других потраживања 22_9	(1.936)	(2.061)
Краткорочни кредити и зајмови у земљи 232	203.581	200.131

Остали краткорочни пласмани 239	8.464	8.464
Исправка вредности осталих пласмана 23_9	(8.595)	(8.595)
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност 279	26.820	32.004
Укупно:	280.565	269.897

У 2023. години искњижена су из пословних књига ненаплатива потраживања од купаца и потраживања по основу камата у укупном износу: 520.090,08 динара, без ефекта на финансијски резултат из разлога што је за наведена потраживања у пословним књигама раније извршен индиректан отпис, преко корективних конта исправке вредности потраживања.

Преглед потраживања од купаца према рочности:

У хиљадама динара

Назив купаца	2022		2023											
	Текући промет без ПС	Салдо	Текући промет без ПС	Бруто вред. потр.	Исправка вред. потражив.	Нето салдо	Недоспело	Доспело (број дана)						
								2022	12/31/2022	2023	2023	2023	31.12.2023.	Недоспело
Радосно детињство	26,503	8	26,234	0	0	0	0							
Дунавпревоз Бачка Паланка	22,22	0	27,033	0	0	0	0							
АПТИВ	19,956	2	19,052	2,049	0	2,049	0	1,625	424					
Џина цивил енгинер	16,648	1,722	20,055	1,747	0	1,747	1,747							
Дом здравља Нови Сад	15,731	0	15,672	0	0	0	0							
Севертранс Сомбор	15,309	2,649	17,625	0	0	0	0							
СП Ласта	15,237	3,623	15,496	1,481	0	1,481	1,481							
Котекс Вискофан	13,121	964	13,121	964	0	964	964							
Ниш експрес	13,091	0	14,184	0	0	0	0							
Неолланта	8,705	23	8,105	0	0	0	0							
Сирмиумбус	8,077	2,355	9,951	3,527	0	3,527	927	862	1,738					
Јавна медијска установа	7,540	0	7,778	0	0	0	0							
Геронтолошки центар	6,751	0	7,019	0	0	0	0							
Општина Беоцин	6,683	79	934	233	0	233	75	79	79					
КУПЦИ АВАНСНО ПЛАЋАЊЕ	300,003	0	295,967	0	0	0	0							
Остали	272,799	19,556	292,541	43,440	20,484	22,956	11,785	4,973	7,793	1,308	17,580			
Укупно	768,355	30,981	790,767	53,441	20,484	32,957	16,979	7,539	10,034	1,308	17,580			

На дан 31.12.2023. године извршено је усаглашавање стања краткорочних потраживања:

У хиљадама динара

Неусаглашена потраживања		Укупан износ потраживања	% неусаглашених потраживања
Оспорени износ			
Купци - разно	962	3.776	25,50
Купци - превоз	98	14.899	0,70
Купци - превозници	19	25.569	0,1
Купци - закупци	0	8.934	0
Купци авансни	77	0	-
Потражив.по основу камате	44	2.993	1,5
Сума:	1.200	56.171	2,00
Неусаглашени износ			
Непозната адреса-враћени	17.790		
Укупно:	18.990		
Број оспорених потраживања		Укупан број потраживања	Однос неусаглашених потраживања према укупном броју потраживања у %
Купци - разно	3	15	20,00
Купци - превоз	4	110	3,6
Купци - превозници	1	61	1,6
Купци - закупци	0	25	0
Купци авансни	2	0	-
Потражив.по основу камате	7	91	7,70
Укупно:	17	302	5,60

У оквиру наведених оспорених потраживања постоје потраживања која нису усаглашена са купцима из разлога што су послати Изводи отворених ставки враћени са назнаком да је адреса непозната. Највеће учешће у оквиру њих су неусаглашена потраживања са закупцима у износу од 6.735 хиљада динара (број таквих потраживања је 6).

4.6. Готовински еквиваленти и готовина

У хиљадама динара

Опис	2023	2022
Текући рачуни	81.422	115.790
Благајна	717	737
Девизна благајна	11	3
Остала новчана средства	100.446	60.078
Укупно:	182.596	176.608

4.7. Потраживања за више плаћени порез на додату вредност

Ова потраживања су на дан 31.12.2023. године износила укупно **26.819.536,89 динара**, а настала су по основу преосталог износа из 2022. године, који није успео да се утроши, јер се у току 2023. године, такође, вршила набавка. У току 2023. године набављено је трафо станица, систем лед расвете, имплементиран је програм за јавне набавке, рачунарска опрема, као и набавке опреме за ремонт и сервис, и других набавки по основу испостављених рачуна.

4.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења износе укупно **116.716 хиљада динара**. Од тога унапред обрачуната премија осигурања на дан биланса износи **100.221 хиљада динара**.

4.9. Капитал

У хиљадама динара

Опис	2023	2022
Државни капитал	722.234	722.234
Остали капитал	0	0
Укупно основни капитал:	722.234	722.234

Основни капитал, који је у складу са Законом о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и Правилником о садржини Регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију, унет као регистрациони податак, износи:

- Уписани новчани капитал 100,00 РСД
- Уплаћени новчани капитал 100,00 РСД
- Уписан неновчани капитал 722.234.013,70 РСД
- Унети неновчани капитал 722.234.013,70 РСД
- Укупан основни капитал 722.234.113,70 РСД.

Износ капитала исказан у пословним књигама и у Агенцији за привредне регистре је усклађен.

Надзорни одбор Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад је на 25. редовној седници одржаној 20. јуна 2022. године донео Одлуку број 156/2022 о усвајању Извештаја о процени вредности имовине и капитала Предузећа на дан 1.1.2022. године.

Скупштина Града Новог Сада је на XXVIII седници одржаној 21. јула 2022. године донела Решење о давању сагласности на Одлуку о усвајању процене вредности имовине и капитала Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад (број: 34-4181/2022-1) које је објављено у „Службеном листу Града Новог Сада“.

У складу са законом којим се уређује регистрација привредних субјеката извршена је регистрација процењене вредности основног капитала код регистратора Регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре.

4.10 Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве предузећа на дан биланса износе **2.000.041 хиљада динара**.

Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења и опрему су настале по основу свођења књиговодствене вредности сталних средстава на њихову фер вредност на дан 1.1.2004. године, на дан 1.1.2015. године и на дан 1.1.2023. године у складу са захтевима МРС 16 и МСФИ 13.

У току 2023. године извршено је укидање сразмерног дела ревалоризационих резерви у износу од **53.825 хиљада динара**, по основу амортизације и расхода.

У хиљадама динара

Опис	Ревалор. резерве (330)	Актуарски добици/ губици (331)	Нереализ. губици (337)	Укупно
Стање 1. јануара 2023. године	2,053,866	-88,123		1,965,743
Добици/губици на фер вредности:				
-нематеријалних улагања				
- земљишта				
- грађевинских објеката				
- постројења и опреме				
- ХОВ расположивих за продају				
- остале ревалоризационе резерве				
Укидање сразмерног дела ревалоризационих резерви на име амортизације и отуђења	-53,825			-53,825
Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде		-22,446		-22,446
Повећање/смањење нереализ. губ. по основу ХОВ распол. за продају				
Повећање / смањење по основу исправке књижења				
Стање 31. децембра 2023. године	2,000,041	(110.569)	0	1,889,472
Стање 31. децембра 2022. године	2,053,866	(88.123)	0	1,965,743

4.11. Нето резултат

Предузеће је у 2023. години пословало са губитком од **347.511 хиљада динара**.

Губитак из пословања, пре признавања одложеног пореског прихода износи **360.048 хиљаду динара**.

На рачуну нераспоређене добити ранијих година евидентирано је укидање ревалоризационих резерви по основу амортизације и расхода, у износу од **53.773 хиљада динара**, што није имало утицаја на биланс успеха.

На дан биланса, непокривени губитак из ранијих година износио је укупно **1.492.043 хиљада динара**.

Током 2023. године извршено је покриће губитака из ранијих година у износу од **53.912 хиљада динара** на терет нераспоређене добити остварене 2022. године укидањем ревалоризационих резерви по основу амортизације и расхода.

4.12. Дугорочна резервисања

У хиљадама динара

Опис	2023	2022
Резервисање за отпремнине	116.122	83.031
Резервисање за јубиларне награде	252.920	203.293
Резервисање за судске спорове	15.000	16.000
Укупно:	384.042	302.324

Предузеће је извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених у финансијским извештајима за 2023. годину како то захтева МРС 19 – *Примања запослених*.

Укупан износ досадашњих резервисања за отпремнине на дан 31.12.2023. године износи **116.122 хиљада динара** (рачун 404), актуарски губитак по основу књижења резервисања за отпремнине у 2023. години износи **22.446 хиљада динара** (рачун 331), док је на трошак резервисања у 2023. години прокњижен износ од **19.942 хиљада динара** (рачун 545).

Укупан износ досадашњих резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2023. године износи **252.920 хиљада динара** (рачун 404), а по основу књижења резервисања за јубиларне награде у 2023. години трошак периода износи **70.461 хиљаду динара** (рачун 545).

У 2023. години извршено је књижење резервисања по основу судских спорова који се воде против предузећа у износу **15.000 хиљада динара** (рачун 405).

4.13. Дугорочне обавезе

У хиљадама динара

Опис	2023	2022
Обавезе по основу финансијског лизинга	0	0
Обавезе за дугорочни кредит Поштанске штедионице	871.772	1.091.098
Обавезе за дугорочни кредит Европске банке	295.860	444.353
Укупно:	1.167.632	1.535.451

1. У 2020. години Предузећу је одобрен дугорочни кредит за обртна средства и ликвидност код Банке Поштанска штедионица а.д. Београд у износу од 9.300.000 €, у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан пуштања/враћања кредита. Уговором о кредиту дефинисан је грејс период: 24 месеца од дана пуштања кредита/прве транше кредита у течај, а отплата кредита је у 60 једнаких месечних рата након истека грејс периода. Одобрени кредит ставиће се на располагање у траншама, с' тим да је период расположивости средстава одобреног кредита: до 5 месеци од дана закључења уговора о кредиту.

С' обзиром на отежане услове пословања током 2022. године, изазване пре свега пролонгираним ефектима пандемије COVID-19, као и поремећајима на тржишту у виду поскупљења погонског горива, уља, мазива и резервних делова, те немогућности да из сопствених прихода обезбеди неопходна средства за плаћање обавеза и реализацију планираног реда возње, Предузеће се обратило Банци Поштанска штедионица а.д. Београд са захтевом за продужење грејс периода по Уговору о дугорочном кредиту бр. 232523001 од 24.12.2020. године, за додатних годину дана. Кредитни одбор Банке Поштанска Штедионица а.д. Београд је донео одлуку о измени Одлуке Кредитног одбора о одобравању кредита, у делу који дефинише грејс период и рок враћања кредита, који је одобрен по основу одлуке Управног одбора Банке Поштанска Штедионица а.д. Београд. Одлуком Кредитног бироа Банке одобрено нам је продужење грејс периода за додатних 12 месеци, па прва рата по основу овог кредита доспева на плаћање 28. јануара 2024. године.

Са отплатом кредита почиње од 01.01.2024. године. Део обавезе по основу уговора о дугорочном зајму од Поштанске штедионице који доспева за плаћање до једне године, односно у 2024. години, рекласификован је у износу од 217.943 хиљада динара са рачуна 414 – Дугорочни кредити у иностранству на рачун 424 - Део дугорочног кредита и зајма који доспева до једне године.

На дан 31.12.2023. године извршено је прерачунавање обавезе по основу дугорочног кредита Банке Поштанска штедионица а.д. Београд, по уговореном, средњем курсу, на дан биланса. Позитиван ефекат овог прерачуна износи **1.383 хиљада динара**.

2. У 2020. години Предузеће је од Европске банке за обнову и развој (EBRD) узело дугорочни зајам за финансирање инвестиционог пројекта набавке 29 аутобуса у износу од 7.000.000 EUR. У 2020. години EBRD је извршила исплату прве транше кредита у износу од 577.300 €. Наведена средства су пребачена ино-добављачу BMC Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.S, Истанбул, Турска, на име аванса за куповину 29 аутобуса (10% уговорне цене). У 2021. години исплаћена су нам преостала средства на име дугорочног зајма, те је наше укупно задужење по овом основу износило 6.997.600 EUR. По плану отплате у току 2023. године платили смо две рате кредита у укупном износу **148.117,575,41 динара** (1.262.483,34 EUR).

Део обавезе по основу уговора о дугорочном зајму од EBRD који доспева за плаћање до једне године, односно у 2024. години, рекласификован је у износу од 147.930 хиљада динара са рачуна 415 – Дугорочни кредити у иностранству на рачун 424 - Део дугорочног кредита и зајма који доспева до једне године.

На дан 31.12.2023. године извршено је прерачунавање обавезе по основу дугорочног кредита од Европске банке за обнову и развој (EBRD), по уговореном, средњем курсу, на дан биланса. Позитиван ефекат овог прерачуна износи **563 хиљада динара**.

4.14. Краткорочне обавезе

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Део дугорочних кредита који доспева до једине године 424	365.873	148.118
Део осталих дуг.обавеза (фин.лизинг) које доспевају до једне године 425	0	0
Остале краткорочне финансијске обавезе 429	51	14
Примљени аванси, депозити и кауције 430	2.257	2.727
Добављачи у земљи и иностранству 435 и 436	676.475	484.205
Остале обавезе из пословања 439	1.103	1.130
Остале обавезе из специфичних послова 442, 449	84.458	89.234
Обрачунате нето зараде и накнаде зарада 450, 454	118.290	103.233
Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада 451,452,453,455	86.169	75.633
Обрачунате камате 460	59.897	10.663
Друге обавезе 463, 464, 465, 469	22.153	22.753
Разлика обрачунатог и претходног пдв 479	0	0
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине 48	435	861
Унапред обрачунати трошкови 490	65.377	75.568
Обрачунати приходи будућег периода 491	77.329	67.532
Разграничене обавезе за ПДВ 499	1.377	197
Укупно:	1.561.244	1.081.868

На рачуну 424 – Део дугорочних кредита који доспева до једне године евидентиран је део Дугорочних кредита и зајмова у иностранству (рачун 415) који доспева до једне године, а односи се на дугорочни кредит одобрен од стране Европске банке за обнову и развој (EBRD) у износу од **147.930 хиљада динара** и део дугорочних кредита који доспева до једне године евидентиран је део

Дугорочних кредита и зајмова у земљи (рачун 414) који доспева до једне године, а односи се на дугорочни кредит одобрен од стране Поштанске штедионице у износу од **217,943 хиљада динара**

На рачуну 435 – Добављачи у земљи исказане су обавезе према добављачима за обртна средства у износу **657.434 хиљада динара**, обавезе према добављачима за основна средства у износу **17.396 хиљада динара**, и нефактурисане обавезе према добављачима у износу **1.615 хиљада динара**. На рачуну 436- добављачи у иностранству износе **30 хиљада динара**.

На рачуну 449 – Остале обавезе из специфичних послова исказане су обавезе према превозницима у земљи у износу **72.490 хиљада динара** и обавезе према превозницима из иностранства **11.968 хиљада динара**.

Салдо на рачунима групе 45 – Обавезе по основу зарада и накнада зарада, у износу **204.460 хиљада динара** односи се на обрачунату, а неисплаћену зараду за децембар 2023. године, која је исплаћена у јануару 2024. године.

На рачуну 490 – Унапред обрачунати трошкови исказани су трошкови који терете обрачунски период, а који нису фактурисани, то су трошкови утрошеног гаса за аутобусе у износу **36.920 хиљада динара**, утрошеног гаса за грејање **5.415 хиљада динара**, утрошене електричне енергије **2.958 хиљада динара** и други.

На рачуну 491 – Унапред наплаћени приходи исказани су наплаћени приходи у текућем периоду који се односе на наредни извештајни период, првенствено по основу унапред наплаћених годишњих претплатних карата.

Преглед рочности обавеза према добављачима:

У хиљадама динара

Добављачи	2022		2023							
	Текући промет без ПС 2022	Салдо 12/31/2022	Укупан промет са ПС 12/31/2023	Текући промет без ПС 2023	Салдо 31.12.2023.	Недоспело	Доспело (број дана)			
							<30	30-90	90-180	>180
Нис-Газпром	492,962	154,373	729,966	575,593	218,238	72,102	56,601	87,535		
НОВИ Сад гас	386,374	77,695	529,058	451,363	217,179	0	36,975	76,669	74,285	29,250
Компанија Дунав осигурање	107,911	59,721	156,091	96,370	55,019	38,172			17,678	169
БУС Лоџик	57,097	28,737	68,566	39,830	16,262	1,416	3,007	2,266	10	9,563
Ралидекс Траде ДОО	44,351	7,070	43,020	35,950	6,738	4,734	2,004			
Ауто стакла Иванић	29,025	8,384	41,541	33,157	13,756	1,328	1,996	1,317		9,115
Ин про сибир	25,727	0	6,806	6,806	0	0				
Промобокс Траде	24,782	934	7,115	6,182	0	0	0			
Балканпрогрес	23,864	8,192	34,605	26,413	8,593	6,637	294	1,662		
ЈП ЕПС Београд	23,325	0	27,112	27,112	2,687	2,687				
Новатроник	21,581	10,798	10,798	0	0					
Озеблин	20,599	0	5,738	5,738	1,666				1,666	
Јерковић МБМ	19,262	3,576	24,259	20,682	3,611	1,686	1,789	136		
Поситиве	19,211	2,240	14,860	12,619	0	0				
Остали	575,303	122,485	1,327,714	1,205,021	133,726	82,770	25,422	18,152	3,005	4,378
Укупно:	1,871,374	484,205	3,027,245	2,542,836	676,476	211,632	128,088	187,737	96,644	62,475

Неусаглашене обавезе са повериоцима на дан 31.12.2023. године износе укупно **5.859 хиљада динара**.

У хиљадама динара

Неусаглашена обавезе		Укупан износ обавезе	% неусаглашених потраживања
Оспорени износ			
Добављачи у земљи	1.752	657.429	0,30
Превозници у земљи	3.597	72.490	5,00
Превозници у иностранству	511	11.967	4,30
Сума:	5.860	741.886	0,80

Број неусаглашених обавеза по приспелим конфирмацијама	Укупан број обавеза	Однос неусаглашених обавеза према укупном броју обавеза у %
Добављачи у земљи	10	8,50
Превозници у земљи	11	17,70
Превозници у иностранству	2	12,50
Укупно:	23	11,70

4.15. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

За инвестиционе активности односно капиталне субвенције из буџета Града Новог Сада предузећу су у току 2023. године дозначена средства кроз државна давања у укупном износу од **804.988 хиљада динара** на име набавке:

- нископодних електричних аутобуса и пратеће инфраструктуре за пуњење аутобуса у износу од **797.212 хиљаде динара**, како је планирано у оквиру реализације пројекта Нови Сад- зелени град, а уједно и због одржавања континуитета обнове возног парка предузећа.

- за реконструкцију водоводне мреже са бушењем новог бунара, јер се предузеће тренутно снабдева водом са бушеног бунара старости око 30 година, односно пред истеком трајања. Из буџета Града утрошено је **7.776 хиљаде динара** на име ове инвестиције.

У складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, државна давања се признају када постоји оправдана увереност:

- Да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањима, и
- Да ће давање бити примљено.

Државна давања, односно донације Предузеће признаје на основу приходног приступа, што значи да државно давање не треба директно да се књижи у корист капитала.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход (рачун 495 – Одложени приходи и примљене донације), по процењеној фер вредности и признају у приходе на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

По методи одложених прихода, добијено државно давање се рачуноводствено евидентира у корист рачуна 495 - Одложени приходи и примљене донације, а признавање прихода се врши на систематској основи током периода у коме се евидентирају припадајући трошкови. С обзиром да су у питању донације за набавку основних средстава (сталне имовине), на крају пословне године су признати приходи у корист рачуна 641 - Приход по основу условљених донација у висини обрачунате амортизације у текућој години.

5. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**5.1. Утврђивање резултата и пореза на добитак**

У хиљадама динара

Опис	2023	2022	2021	2020	2019
Добитак пре опорезивања					20.846
Губитак пре опорезивања	360.048	414.181	275.851	100.834	
Нето капитални добици / губици					
Усклађивање и корекција расхода у пореском билансу	-135.121	-303.712	-90.304	-88.507	-45.353
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	438	-980	1.243	774	
Усклађена добит					66.199
Усклађен губитак	224.489	111.449	184.304	11.553	
Умањење за износ губитка из ранијих година					66.199
Опорезива добит					
Капитални добитак					
Умањење за износ капиталног добитка из ранијих година					
Обрачунати порез					
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања					
Порез на добит					
Одложени порески расход периода					
Одложени порески приход периода	12.537	55.108	10.074	9.102	7.220
Нето добитак					28.066
Нето губитак	347.511	359.073	265.777	91.732	

5.2. Одложене пореске обавезе

У току 2023. године, извршено је признавање одложеног пореског прихода у износу од **12.537 хиљада динара**.

Обрачун одложеног пореза за 2023. годину:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Садашња вредност сталне имовине у пословним књигама 31.12.2023.	4.731.391
2.	Садашња вредност сталне имовине за пореске сврхе 31.12.2023.	3.417.105
3.	Опорезива привремена разлика (1 - 2)	1.314.286
4.	Одложене пореске обавезе (15% ред. бр. 3.)	197.143

У хиљадама динара

Одложени порез 31.12.2022.	209.680
Одложени порез 31.12.2023.	197.143
Одложени порески приход периода	12.537

5.3. Преглед неискоришћених пореских кредита

У динарима, без пара

Година настанка пореског кредита и пореског губитка	Износ неискоришћеног пореског кредита за улагања у основна средства	Неискоришћени порески губици из претходних периода	Година до које се порески кредит за улагања у основна средства може искористити	Година до које се може порески губитак искористити
2013		-	2023	2018
2014		-		2019
2015		-		2020
2016		-		2021
2017		285.150.721		2022
2018		161.027.425		2023
2019		-		2024
2020		11.553.374		2025
2021		184.304.328		2026
2022		111.448.521		2027
2023		224.488.927		2028
Укупно:		977.973.296		

6. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилансна актива, на дан биланса, износила је укупно **1.249.624 хиљада динара**, колико и ванбилансна пасива.

Предузеће ванбилансно води евиденцију робе у консигнацији (резервни делови). Вредност резервних делова на консигнацији у пословним књигама предузећа на дан биланса стања износила је **1.628 хиљада динара**.

Ванбиласно се, почев од 2019. године воде и дате менице за кредите и лизинг. У пословним књигама су на дан 31.12.2023. године евидентирани дате менице по основу уговора о дугорочном кредиту код Банке Поштанске штедионице а.д. Београд, по основу уговора са Привредним друштвом Нови Сад – Гас д.о.о. о испоруци природног гаса за објекте и по основу споразума са Нови Сад – Гас д.о.о. о исплати дуговања на дан 31.12.2020. године у 36 једнаких месечних рата почев од априла 2021. године, као и по основу закљученог уговора о осигурању са Дунав осигурањем а.д.о.. На дан биланса њихова вредност у пословним књигама износила је **1.214.709 хиљада динара**.

На дан 31.12.2023. године на ванбиласној евиденцији прокњижени су вредносни папири: пописане карте (дневне, недељне), смарт картице, потврде о цени карата и редови возње у укупном износу **5.261 хиљада динара**.

Грађевински објекат са пратећом опремом у Цриквеници, Република Хрватска се води, из објективних разлога, ванбилансно, у вредности од **28.027 хиљада динара**.

7. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

Приходи

7.1. Пословни приходи

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Приходи од продаје производа и услуга на дом. тржишту 614	2.008.035	1.947.401
Приходи од активир. или потрошње произ. и услуга за сопств. потребе 621	29.711	32.104
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. 64	2.227.891	1.909.155
Други пословни приходи 65	10.549	10.253
Приход од усклађивања вредности залиха 684	0	0
Укупно:	4.276.186	3.898.913

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2023. годину:

Врста прихода	У хиљадама динара	
	2023	2022
Приходи везани за превоз путника	1.629.685	1.614.368
Приход од израде карата	19.579	18.690
Приход од редова возње	25	104
Приходи међумесне аутобуске станице	282.077	241.413
Приходи од рекламе и пропаганде	15.892	18.492

Приход од уговорених возњи	37.767	34.966
Приход од наплаћених доплатних карата	7.548	5.419
Приход ресторана	13.325	12.052
Приход од баждарења тахографа	2.137	1.897
Укупно:	2.008.035	1.947.401

На рачуну приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе (621) евидентиран је износ **29.711 хиљаде динара**, предузеће је евидентирало приходе од репарације резервних делова **21.603 хиљада динара** и приход од активирања сопствених услуга – превоз **8.108 хиљада динара**.

Предузеће је у току године примило државна давања у новцу у износу од **2.000.108 хиљада динара**, од чега:

- **2.000.000 хиљада динара** на име текуће субвенције у складу са Програмом обезбеђивања дела трошкова по пређеном километру,
- **28 хиљада динара** за израду и постављање вишејезичких табли и
- **80 хиљада динара** за развој Е-управе за рад у условима вишејезичности (израда модула за интернет сајт).

Обзиром да Предузеће није извршило постављање вишејезичких табли и није извршена израда модула у 2023. години, у јануару 2024. године извршен је поврат средстава у износу од **108.000 динара** (догађај након датума биланса стања), те је на датум биланса извршена корекција прихода на име текућих субвенција на конту 640 у наведеном износу, тако да укупан приход за 2023. годину на име текућих субвенција на конту 640 износи **2.000.000.000 динара**.

Безусловна државна давања у новцу се признају као приход од премија, субвенција, дотација, донација и др. на рачуну (640).

Државна давања везана за средства, евидентирају се као одложени приход (рачун 495) и признају у приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл. (рачун 641) на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију. У 2023. години извршено је признавање овог прихода у износу **211.547.045,62 динара**.

Рефакција акцизе на деривате нафте евидентирана је на рачуну - приход од премија, субвенција, дотација, донација и др. (рачун 640), у износу од **16.344 хиљада динара**.

У оквиру других пословних прихода (рачун 65) евидентирани су приходи од закупа киосака и пословног простора, као и приходи настали по основу префактурисавања закупцима утрошака за струју, воду, телефон и сл.

7.2. Финансијски приходи

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Приходи од камата 662	5.775	3.353
Позитивне курсне разлике 663	2.053	1.966
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле 664	1.946	3.742
Остали финансијски приходи 669	96	103
Укупно:	9.870	9.164

Приходи од курсних разлика се односе, пре свега, на приходе од мењачких послова.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле настали су по основу прерачунавања дугорочних обавеза исказаних у иностраној валути по уговореном средњем курсу, на дан биланса.

7.3. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности имовине

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Добици од продаје материјала 673	1.460	3.515
Вишкови 674	9	565
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика 676	21	49
Приходи од смањења обавеза 677	1.055	1.094
Приходи од укидања дугороч.резервис. 678	207	1.366
Остали непоменути приходи 679	57.769	41.377
Приходи од усклађивања вред. потраж. и краткор. финансијских пласмана 685	0	234
Укупно:	60.521	48.200

На рачуну 678 - Приходи од укидања дугорочних резервисања евидентиран је износ од **207 хиљада динара** који се односи на неискоришћена резервисања по основу судских спорова у 2022. години, по основу којих није дошло до одлива средстава у току 2023. године, а на дан биланса је по Одлуци директора утврђен износ резервисања за судске спорове за које се очекује одлив средстава у наредном периоду.

На рачуну 679 – Остали непоменути приходи највећи део се односи на приход настао по основу рефундације за исплаћене накнаде штете по основу насталих штетних догађаја у 2023. години, и по основу уплаћених средстава превентиве у износу од **54.720 хиљада динара**.

РАСХОДИ**7.4. Набавна вредност продате робе**

Набавна вредност продате робе у 2023. године на рачуну 501 износила је **12.616 хиљада динара**, а у 2022. години **11.784 хиљада динара**.

7.5. Трошкови материјала

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Трошкови материјала за израду 511	36.852	42.237
Трошкови осталог материјала (режијског) 512	37.621	22.781
Трошкови горива и енергије 513	916.572	917.325
Трошкови резервних делова 514	158.949	140.142
Отпис алата и инвентара 515	35.709	46.301
Укупно:	1.185.703	1.168.786

У оквиру трошкова материјала највеће је учешће трошкова горива и енергије – конто 513 у износу **916.572 хиљада динара**, у оквиру којих су најзначајнији трошкови еуродизела за аутобусе у износу **472.462 хиљада динара**, као и трошкови компримованог природног гаса за аутобусе у износу **392.997 хиљада динара**.

7.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

У хиљадама динара

Опис	2023	2022
Бруто зараде 520	2.065.236	1.759.018
Трош. пореза и доприн. на зараде и накнаде зарада на терет послод. 521	352.341	315.298
Трошак накнаде уговора о делу 522	2.005	1.288
Трошак накнаде физичким лицима 525	56	0
Трошкови накнада управног и надзорног одбора 526	1.389	1.405
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга 528	0	10.964
Остали лични расходи и накнаде 529	109.210	128.452
Укупно:	2.530.237	2.216.425

7.7. Трошкови производних услуга

У хиљадама динара

Опис	2023	2022
Транспортни трошкови 531	8.626	6.676
Трошкови услуга одржавања 532	75.917	70.656
Трошкови закупнина 533	1.884	2.263
Трошкови рекламе и пропаганде 535	3.720	1.466
Трошкови осталих услуга 539	18.947	13.142
Укупно:	109.094	94.203

На рачуну 532 - Трошкови услуга одржавања евидентирани су трошкови настали по основу текућег одржавања објеката, аутобуса, система електронске наплате и остале опреме предузећа, као и трошкови одржавања софтвера.

На рачуну 539 – Трошкови осталих услуга евидентирани су трошкови комуналних услуга, трошкови регистрације возила и техничког прегледа, трошкови текуће заштите на раду и др.

7.8. Трошкови амортизације и резервисања

У хиљадама динара

Опис	2023	2022
Трошкови амортизације 540	360.020	330.272
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених 545	90.403	86.569
Трошкови осталих дугорочних резервисања 549	15.000	16.000
Укупно:	465.423	432.841

На рачуну 545 - Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених прокњижен је трошак периода у износу од **90.403 хиљада динара** по основу извршених резервисања за отпремнине и јубиларне награде у 2023. години. На рачуну 549 – Трошкови осталих дугорочних



резервисања прокњижен је трошак у износу од **15.000 хиљада динара** по основу извршених резервисања за судске спорове које води ЈГСП „Нови Сад“.

7.9. Нематеријални трошкови

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Трошкови непроизводних услуга 550	37.910	43.799
Трошкови репрезентације 551	520	556
Трошкови премије осигурања 552	128.654	112.547
Трошкови платног промета 553	8.117	6.289
Трошкови чланарина 554	2.528	2.519
Трошкови пореза 555	8.244	5.624
Остали нематеријални трошкови 559	29.979	30.025
Укупно:	215.952	201.359

7.10. Финансијски расходи

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Расходи камата 562	149.696	52.878
Негативне курсне разлике 563	659	515
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле 564	0	5
Остали финансијски расходи 569	2.728	8
Укупно:	153.083	53.406

У оквиру финансијских расхода најзначајнији су расходи камата на рачуну 562, а који се односе на камате настале по основу уговора о кредитима.

На рачуну 562 – Расходи камата је такође прокњижен и износ од **19.087 хиљада динара** који се односи трошкове камата које нам је обрачунао добављач Нис Гаспром Нефт и **34.814 хиљада динара** који се односи трошкове камата које нам је обрачунао добављач Нови Сад гас.

7.11. Остали расходи и расходи од уклађивања вредности имовине

Опис	У хиљадама динара	
	2023	2022
Губици по основу расход. и прод. нем. улаг., некрет., построј. и опреме 570	23.273	884
Губици по основу продаје материјала 573	1.460	3.515
Мањкови 574	720	716
Директно отписана потраживања 576	182	432
Расход залиха материјала и робе 577	1.862	431
Остали непоменути расходи 579	4.745	5.475
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана 583	0	0
Обезвређење потраживања и краткорочних финан. пласмана 585	1.761	3.221
Укупно:	34.003	14.674

8. ОСТАЛА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

8.1. Ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из претходног периода

На рачунима 592 и 692 књижене су грешке из претходног периода које нису материјално значајне. Овај ефекат износи **514 хиљада динара**, на терет трошкова.

8.2. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји после извештајног периода су они повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање.

Законом о рачуноводству прописано је да су правна лица дужна да редовне финансијске извештаје за извештајну годину доставе АПР-у, ради јавног објављивања, најкасније до 31. марта наредне године.

Препознају се две врсте ових догађаја:

- (а) они догађаји који пружају доказ о стањима која су постојала на крају извештајног периода (корективни догађаји након дана биланса стања) и
- (б) они догађаји који указују на стања која су настала након извештајног периода (некорективни догађаји након дана биланса стања).

Догађаји након датума биланса стања који се односе на приход признат у 2023. години, по основу рачуна издатих у јануару 2024. године износе 422 хиљада динара (односи се остали пословни приходи од закупа, на приход од рекламе, на приход по основу накнаде штете од осигурања, као и на приход од издатих карата).

Догађаји након датума биланса стања који се односе на приход признат у 2023. години, по основу наплаћене штете од радника у јануару 2024. године износе 2 хиљада динара.

Догађаји након датума биланса стања који се односе на корекцију прихода признатог у 2023. години износи 108 хиљада динара, а односе се на поврат средстава у буџет Града у марту 2024. године, обзиром да Предузеће није реализовало планирани пројекат у складу са Програмом пословања за 2023. годину.

Догађаји након датума биланса стања који се односе на расходе признате у 2023. години, по основу осталих личних примања исплаћених у јануару 2024. године износе 314 хиљаде динара.

Догађаји након датума биланса стања који се односе на расходе признате у 2023. години, међутим тај трошак је сторниран у износу од 298 хиљада динара, јер су нам средства рефундирана до датума биланса.

Укупан ефекат догађаја након датума биланса стања:

- 424 хиљада динара је оприходовано;
- 314 хиљаде динара је књижено на трошак;
- 108 хиљада динара је извршено смањење прихода;
- 298 хиљада динара је сторнирано на име трошка.

8.3. Начело сталности пословања

Основна претпоставка састављања финансијских извештаја је сталност пословања правног лица, тј. претпоставка да ће ентитет наставити да послује у догледној будућности. Такође, претпоставља се да ентитет нема намеру ни потребу да ликвидира или смањи обим свог пословања.

Циљ управљања ризицима у Предузећу је правилна процена вероватноће да се елементи ризика остваре, као и смањење последица остварења ризика.

Процес управљања ризиком подразумева месечно праћење остварења појединих позиција које су обухваћене планом пословања. Спровођење тог поступка врши се на следећи начин:

- Анализа планираних и остварених резултата пословања (прихода и расхода);
- Континуирано анализирање расположивих залиха материјала и динамика њиховог трошења;
- Редовно извештавање о оствареним приходима и расходима, кретању физичког обима услуга и дефинисање даљих корака, идентификовање узрока и отклањање негативних последица.

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања. Руководство је анализирано чињенице, околности и неизвесности који су присутни на датум издавања ових финансијских извештаја, и не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања.

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“ обавља своју делатност, организује свој рад и пословање на начин којим се обезбеђује трајно и несметано пружање комуналних услуга, уз њихов прописани обим и квалитет, који подразумева тачност у погледу рокова, сигурност корисника у добијању услуга, и предузимање континуираних мера развоја и унапређења квалитета и врсте услуга које пружа, као и унапређење организације и ефикасности рада. Предузеће континуирано предузима мере у циљу одржања сталности пословања што је и показало у 2023. години, када су на име текућих субвенција из буџета Града Новог Сада предузећу одобрена значајна средства.

У случају поремећаја у пословању, више силе и прекида у обављању делатности Градско веће Града Новог Сада предузима оперативне и друге неопходне мере којима ће се обезбедити услови за несметано обављање делатности предузећа. У таквим ситуацијама, када предузеће не може да обезбеди несметано функционисање и измирење обавеза из сопствених средстава, губитак у пословању се надокнађује у складу са мерама Програма економског опоравка од настале штете услед смањеног прихода.

8.4. Нови рачуноводствени стандарди и тумачења

Привредна друштва која примењују пуне МРС/МСФИ имају обавезу да почев од финансијских извештаја за 2020. годину примене **Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020)** који на другачији начин прописује процењивање обезвређења финансијских средстава у односу на МРС 39 који се примењивао закључно са 2019. годином.

МСФИ 9 је увео одређене измене око класификације и признавања финансијских инструмената, док концепт обезвређења финансијске имовине дефинише значајно другачије у односу на МРС 39. У складу са МРС 39 обезвређење се дефинисало у складу са тзв. моделом насталог губитка ("Incurred loss"), док МСФИ 9 уводи појам очекивани кредитни губитак ("Expected credit loss").

МСФИ 9 претпоставља да свако потраживање или зајам носи са собом одређени ризик да неће бити наплаћено у будућности, и да очекивани кредитни губитак у одређеном износу постоји већ у моменту признавања потраживања.

Предузеће није имплементирало стандард МСФИ 9 приликом израде Годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, а ефекат непоступања по захтевима МСФИ 9 је материјално безначајан на финансијске извештаје.

У финансијским извештајима је на дан 1.1.2020. године приказана исправка вредности потраживања од купаца на конту 209100 у износу 23.408 хиљада динара. Да смо имплементирали предметни стандард, применом модела очекиваног кредитног губитка корекција исправке вредности потраживања од купаца би била материјално безначајна (износ корекције у хиљадама динара износи 8). Примена МСФИ 9 не би битно утицала на обезвређење финансијске имовине у 2020. години.

Почев од састављања финансијских извештаја за 2021. годину предузеће је имплементирало **МСФИ 9 - Финансијски инструменти** у складу са усвојеним измењеним Рачуноводственим политикама.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину код обрачунавања исправке вредности потраживања од купаца и осталих потраживања примењен је, као и у претходној 2022. години модел „очекиваног кредитног губитка“. Кредитни губитак представља разлику између свих уговорних токова готовине ентитета који су прекорачили рок доспећа у складу са уговором и свих токова готовине које ентитет очекује да ће добити.

Предузеће је приликом утврђивања исправке вредности потраживања по групама сродних потраживања сходно захтевима МСФИ 9 применило приступ матрице. За период од претходних пет године 2018 - 2022. утврђена је структура наплате потраживања у одређеним временским распонима, на бази историјских података утврђен је проценат губитка, добијени историјски проценат губитка је усклађен узимајући у обзир све доступне информације о условима на тржишту и привреди, да би се применио на стање потраживања на крају текуће године и на тај начин утврдио кумулирани очекивани кредитни губитак, односно исправка вредности потраживања применом МСФИ 9.

Предузеће је потраживања од купаца у сврхе обрачуна исправке вредности потраживања поделило по групама према врсти услуга које пружамо одређеној групи купаца. Групе купаца су следеће: конто 204100 - Купци разно (реклама, отпад и сл.), 204110 - Купци - услуге превоза, 204120 - Купци - закуп, 204130 - Купци - превозници, 204200 и 204201 - Купци - аванс и 205100 - Купци - превозници из иностранства.

Преглед наплате потраживања од купаца у периоду од 2018. до 2022. године:

PERIOD 2018 - 2022. GODINA	NAPLAĆENA REALIZACIJA	UKUPNO NAPLAĆENO	UKUPNO OSTALO NENAPLAĆENO
Naplaćeno u roku dospeća	2,377,337,349	2,377,337,349	1,863,404,089
Naplaćeno - 0 - 30 dana	1,568,949,015	3,946,286,364	294,455,074
Naplaćeno - 31 - 60 dana	92,680,559	4,038,966,923	201,774,515
Naplaćeno - 61 - 90 dana	29,801,891	4,068,768,814	171,972,624
Naplaćeno - 91 - 180 dana	49,033,402	4,117,802,216	122,939,222
Naplaćeno - preko 180 dana	34,224,903	4,152,027,119	88,714,319
Nenaplaćeno	88,714,319		
UKUPNO	4,240,741,438		

Израчунавање процента губитка заснованог на историјским подацима:

	PROMET - PRODAJA 2018 - 2022	OSTALO NENAPLAĆENO NAKON ROKA DOSPEĆA DO 30 DANA	OSTALO NENAPLAĆENO NAKON ROKA 31 DANA DO 60 DANA	OSTALO NENAPLAĆENO NAKON ROKA 61 DANA DO 90 DANA	OSTALO NENAPLAĆENO NAKON ROKA 91 DANA DO 180 DANA	OSTALO NENAPLAĆENO NAKON 180 DANA
	4,240,741,438	1,863,404,089.00	294,455,074	201,774,515	171,972,624	122,939,222
GUBITAK	88,714,319	88,714,319	88,714,319	88,714,319	88,714,319	88,714,319
PROCENAT GUBITKA	2.09%	4.76%	30.13%	43.97%	51.59%	72.16%

Добијени историјски проценат губитка смо ускладили узимајући у обзир информације о садашњим и будућим тржишним условима. Усклађивањем је утврђени проценат повећан за 9% и тај усклађени проценат је примењен на стање потраживања на крају пословне године. Ефекат примене МСФИ 9 је повећање раније признате исправке у оквиру потраживања од купаца у земљи и иностранству (конто 204 и 205) уз признавање расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (рачун 585) у износу *1,339 хиљаде динара*. На исти начин је обрачуната и исправка вредности других потраживања – потраживања по основу камате (рачун 220). Приликом обрачуна исправке вредности потраживања по основу камате на датум биланса стања применом МСФИ 9 ефекат је повећање раније признате исправке уз признавање расхода од

усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (рачун 585) у износу 421 хиљада динара.

Привредна друштва која примењују пуне МРС/МСФИ имају обавезу да почев од финансијских извештаја за 2020. годину примене и **Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 15 Приход од уговора са купцима ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020)** који дефинише оквир за признавање прихода и замењује: МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - IFRIC 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - IFRIC 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и Тумачење - IFRIC 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).

Предузеће признавање прихода од уговора са купцима врши се у складу са МСФИ 15 – *Приходи од уговора са купцима*, у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга. Поступак признавања прихода од уговора са купцима подразумева следеће фазе: идентификовање уговора са купцем, идентификовање уговорне обавезе, идентификовање права уговорних страна, односно цене трансакције, алокацију цене трансакције на уговорне обавезе и признавање прихода. Признавање прихода врши се у моменту преноса уговорених добара и услуга на купца, односно у моменту када купац стекне контролу над добрима или услугама. Уколико дође до примања накнаде пре испуњења уговорних обавеза, примљена накнада се признаје као обавеза (обавезе за примљене авансе).

Услови за признавање прихода су да се уговорне стране одобриле уговор, затим да се могу утврдити њихова права и обавезе на основу купопродајног уговора, да се могу утврдити услови и рокови плаћања за добра, односно услуге, да уговор има комерцијални карактер и да постоји извесност наплате накнаде за уступљена добра, односно извршене услуге. Приход се признаје у одређеном тренутку или сукцесивно током времена.

Признавање прихода врши се у одређеном тренутку када су контрола над добрима/услугама, односно потенцијалне користи и ризици повезани са њима пренети на купца у одређеном тренутку, односно када је физички извршен пренос добара на купца (када су извршене услуге) и када их је купац прихватио.

Признавање прихода током времена врши се онда када се контрола над уговореним добрима и услугама преноси на купца сукцесивно током уговором одређених периода, што примењујемо приликом продаје годишњих карата за превоз различитим категоријама корисника наших услуга.

У случају давања попушта, за износ попушта умањују се приходи.

Приликом анализе прве примене стандарда МСФИ 15 дошло се до закључка да примена стандарда није утицала на приложене финансијске извештаје, нити је резултирала корекцијом књижења у ранијим годинама.

Најзначајнији купци наших услуга су правна и физичка лица по основу куповине права на месечну/годишњу возњу у градском, приградском и међумесном саобраћају у постојећој мрежи линија, затим купци за услуге уговорених/слободних возњи, купци по основу закупа пословних простора, као и рекламних површина. За сваку услугу коју пружамо цена је дефинисана у важећем ценовнику. По основу наведених уговора не постоје комбинације продаје робе уз продају услуга, где би испуњење уговорних обавеза по једном уговору условљавало други. Уколико је одобрен попуст у цени дефинисан је ценовником и признаје се у складу са захтевима МСФИ 15.

По основу свих закључених уговора са купцима не постоје значајне компоненте финансирања пошто је рок плаћања за пружене услуге краћи од једне године.

Предузеће у складу са усвојеним рачуноводственим политикама признаје приходе у обрачунским периодима у којима су пружене услуге.

Привредна друштва која примењују пуне МРС/МСФИ имају обавезу да почев од финансијских извештаја за 2021. годину примене и **Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 16 Лизинг (закупи) ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020)** који дефинише оквир за признавање лизинга и замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 Лизинг ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - ИФРИЦ 4 Одређивање да ли уговор садржи елемент лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - СИЦ 15 Оперативни лизинг - подстицаји ("Сл. гласник РС", бр.

35/2014), Тумачење - СИЦ 27 Процена суштине трансакција које укључују правни облик лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).

МСФИ 16 прописује начин признавања, мерења, презентације и обелодањивања лизинга. У свим пословима лизинга садржан је и елемент финансирања јер корисник стиче право на коришћење средстава на почетку лизинг периода, а плаћање врши током периода. У складу са тим, МСФИ 16 искључује класификацију лизинга на оперативни и финансијски како то налаже МРС 17 и уместо тога уводи у рачуноводство јединствен лизинг модел, за корисника лизинга. Давалац лизинга наставља да класификује лизинг као оперативни и финансијски и да различито обрачунава ова два типа лизинга.

МСФИ 16 се примењује на све лизинге, укључујући подзакупе и трансакције продаје и повратног лизинга, осим на уговоре о лизингу који се односе на истраживање минералних ресурса, биолошка средства, уговоре о концесији за пружање услуга и на одређена права из делокруга МСФИ 15 Приходи из уговора са купцима и права која држи корисник лизинга на основу лиценцих уговора из делокруга МРС 38, као што су филмови, видео записи, представе, рукописи, патенти и ауторска права, док је за осталу нематеријалну имовину дата могућност избора.

Изузетак од примене МСФИ 16, се односи и на уговоре о лизингу на рок до 12 месеци и краће, који не садрже опцију лизинга као и на лизинге код којих је имовина која је предмет лизинга мале вредности.

Највећа новина коју уводи нови МСФИ 16 се односи на кориснике лизинга који ће по новом стандарду бити обавезни да признају имовину и обавезе у билансу стања по основу свих својих лизинг аранжмана (пословних и финансијских).

Корисници лизинга признају лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износу који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања лизинга, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање корисника лизинга. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Приликом анализе прве примене стандарда МСФИ 16 дошло се до закључка да примена стандарда није утицала на финансијске извештаје за 2021. годину.

Предузеће у току 2023. године није имало обавезу по основу уговора о финансијском лизингу.

Стална имовина која се користи по основу уговора о лизингу иницијално се признаје у висини набавне вредности ове имовине, односно корисник лизинга признаје лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа, што је у складу са захтевима МСФИ 16.

У складу са прописаним изузецима у оквиру стандарда МСФИ 16, предузеће не примењује општа правила признавања закупа у случају краткорочног закупа, и закупа чији је предмет имовина мале вредности.

8.5. Судски спорови

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад, на дан биланса 31.12.2023. године водило је 146 судских спорова који су се односили на накнаду материјалне и нематеријалне штете, радне спорове, спорове пред привредним судом и наплату потраживања. Предмети су већином уступљени адвокатским канцеларијама.

1. РАДНИ СПОРОВИ – укупно 72 радних спорова:

- 60 радних спорова због исплате разлике зараде у којима предузеће заступа адвокатска канцеларија Кнежевић Бојовић, а чија је укупна вредност у износу 1.796.499,36 динара, а који не обухвата судске трошкове и камате, и евентуално прецизирање тужбених захтева у увећаном износу;

- 12 радних спорова у којима предузеће заступају дипл. правници запослени у предузећу у којима је укупна вредност судских спорова 1.358.000,00 динара без судских трошкова и камате.
- 2. **СПОРОВИ У ВЕЗИ СА НАКНАДОМ ШТЕТЕ** - укупно 74 спорова:
 - 71 судских спорова у вези са накнадом штете у којима предузеће заступају дипл. правници у којима тражена вредност накнаде штете износи укупно 14.644.944,29 динара без судских трошкова и камате;
 - 2 судска поступака у којима нас као тужене заступа адвокат Снежана Кнежевић Бојовић у којима је укупна вредност судских спорова 376,000,00 динара без судских трошкова и камате;
 - 1 судски спор ради накнаде штете који води канцеларија Селаковић у износу од 7.000.000,00 динара.

Очекује се да ће се у 2024. години окончати око 35 спорова у вези са накнадом штете.

Напомињемо да се углавном ради о споровима у вези са накнадом штете коју су претрпела трећа лица као путници у аутобусу, односно учесници у саобраћају коју ће одмах по окончаном поступку, а по основу полисе осигурања од аутоодговорности, односно полисе осигурања путника због несрећног случаја исплатити осигуравач са којим предузеће има закључен уговор, а уколико овакву штету плати предузеће, штета ће одмах бити рефундирана од осигуравача осим уколико штета није настала кривицом возача због вожње под дејством алкохола или ако је исти напустио место штетног догађаја.

3. **ИЗВРШНИ ПОСТУПЦИ** – укупно 29 извршних поступака :

- 13 извршних поступака у којима нас заступа адвокат Страхиња Селаковић за наплату укупног дуга од 6,994,808,16 динара;
- 16 извршних поступака у којима нас заступа адвокат Снежана Кнежевић Бојовић за наплату укупног дуга од 3,828,154,73 динара.

8.6. **Девизни курсеви примењени за прерачун позиција у динарима на дан 31.12.2023. године:**

НАЗИВ ЗЕМЉЕ	ОЗНАКА ВАЛУТЕ	ВАЖИ ЗА	СРЕДЊИ КУРС
ЕМУ	EUR	1	117,1737
Аустралија	AUD	1	72,4054
Канада	CAD	1	80,0094
Мађарска	HUF	100	30,6032
Јапан	JPY	100	74,8762
Швајцарска	CHF	1	125,5343
Велика Британија	GBP	1	135,0550
САД	USD	1	105,8671
Босна и Херцеговина	BAM	1	59,9100

У Новом Саду, дана 30.05.2024. године

