

**ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ “НОВИ САД”,
НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ “НОВИ САД”, НОВИ САД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2015. 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 Јавног градског саобраћајног предузећа "Нови Сад", Нови Сад

Извештај о годишњим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених годишњих финансијских извештаја Јавног градског саобраћајног предузећа "Нови Сад", Нови Сад (даље у тексту и Предузеће), који укључују биланс стања на дан 31. децембра 2015. 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.

Одговорност руководства 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 грешке, било намерне или случајне.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о овим финансијским извештајима на основу своје ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у годишњим финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола правног лица. Ревизија такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући да обезбеде основу за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање Јавног градског саобраћајног предузећа "Нови Сад", Нови Сад на дан 31. децембра 2015. године, као и резултат 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.

Наглашавање питања

Скрећемо пажњу, не изражавајући резерву на дато мишљење у параграфу Мишљење, на следеће:

- У напомени бр. 4.8. уз финансијске извештаје обелодањена је чињеница да, на дан 31. децембра 2015. године, исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору Јавног градског саобраћајног предузећа "Нови Сад", Нови Сад - Наставак

➤ У билансу стања, на дан 31. децембра 2015. године, исказан је кумулирани губитак у износу од РСД 583.045 хиљада (АОП 0421). Краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2015. године (РСД 1.458.104 хиљаде), су вишеструко веће од обртне имовине (РСД 204.012 хиљаде). Финансијски извештаји су састављени уважавајући основно начело наставка пословања у догледној будућности, а претходно наведено би могло довести у питање оправданост примене овог начела.

Остала питања

Финансијски извештаји Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад, на дан 31. децембра 2014. године су ревидирани од стране другог ревизора који је о њима, 19. маја 2015. године изразио мишљење са резервом.

Извештај о осталим регулаторним захтевима

У складу са захтевима који проистичу из члана 30. Закона о ревизији („Сл.гласник РС“ бр.62/2013) извршили смо проверу усклађености Годишњег извештаја о пословању са годишњим финансијским извештајима Предузећа.

Руководство Предузећа је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању у складу са чланом 29. Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр.62/2013) и важећом законском регулативом. Наша одговорност је да спровођењем ревизорских поступака у складу са Међународним стандардом ревизије 720 – „Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже

финансијске извештаје који су били предмет ревизије“, изнесемо свој закључак у вези са усклађености извештаја о пословању са финансијским извештајима Предузећа.

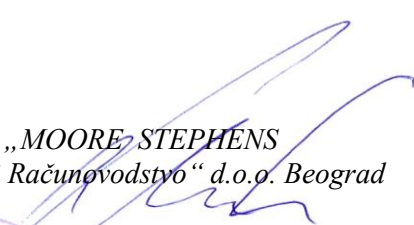
На бази спроведених ревизорских поступака нисмо уочили материјално значајне неконзистентности, које би указивале да годишњи извештај о пословању за 2015. годину није усклађен са годишњим финансијским извештајима Предузећа за исту пословну годину.

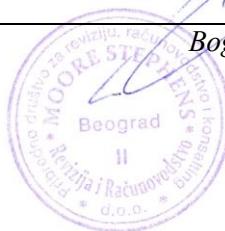
У Београду, 16. мај 2016. године

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


Ivanka Kecić
Ovlašćeni revizor

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


Bogoljub Aleksić
Direktor



Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	8041822	Шифра делатности	49.31	ПИБ	100277615
Назив	Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад"				
Седиште	Нови Сад, Футошки пут 46				

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 15. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12.</u> 20 <u>14.</u>	Почетно стање 01.01.20 <u>14.</u>
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	3.1. 3.2. 3.3.	3.944.269	1.887.560	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	3.1. 4.2.	8.009	6.604	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	4.2.	5.279	3.874	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	4.2.	2.730	2.730	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	3.2. 4.2.	3.934.828	1.879.462	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	4.2.	1.068.265	113.506	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	4.2.	1.496.091	693.295	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	4.2.	1.197.988	1.000.192	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	4.2.	100.664	2.661	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	4.2.	71.820	69.808	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	3.3. 4.3.	1.432	1.494	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартје од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартје од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	4.3.	1.432	1.494	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		204.012	165.738	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	3.4. 4.4.	60.400	56.914	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4.4.	59.584	55.999	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4.4.	816	915	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.5. 4.5.	46.930	25.188	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у Иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	4.5.	46.912	25.163	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	4.5.	18	25	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.5.	23.741	14.382	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.5.	889	712	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	4.5.	889	712	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.16 4.6.	12.324	16.735	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.7.	59.728	51.807	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		4.148.281	2.053.298	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	6.	33.431	6.809	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	3.8. 3.17.	2.396.410	519.480	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4.8.	722.234	722.234	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	4.8.	720.944	720.944	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	4.8.	1.290	1.290	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	4.9.	2.180.770	380.290	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	4.10.	76.451	44.855	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	4.10.		16.913	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	4.10.	76.451	27.942	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	4.10.	583.045	627.899	
350	1. Губитак ранијих година	0422	4.10.	583.045	627.899	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		31.527	77.969	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4.11.	31.527	34.515	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	4.11.	9.127	12.115	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	4.11. 8.3.	22.400	22.400	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.13.		43.454	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	4.13.		43.454	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	5.	262.240	102.127	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	3.9. 3.10. 4.12.	1.458.104	1.353.722	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.12.	57.986	124.540	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	4.12	57.986	124.540	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.12	12.215	10.978	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.12	265.739	256.073	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	4.12	265.739	256.073	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.12	289.181	216.135	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.12	3.128	4.806	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.12	184.149	185.790	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.12	645.706	555.400	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		.		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		4.148.281	2.053.298	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	6.	33.431	6.809	

У _____ Новом Саду,

дана . 17.02. 20 16. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08041822	Шифра делатности 49.31	ПИБ 100277615
Назив Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад"		
Седиште Нови Сад, Футошки пут 46		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 15. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	312. 7.1.	2.649.621	2.774.606
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	7.1.	2.328.042	2.390.295
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	7.1.	2.328.042	2.390.295
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	38. 7.1.	309.615	373.225
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7.1.	11.964	11.086
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	313. 3.1.	2.638.715	2.734.737
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	7.1.	84.642	56.869
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7.4.	219.945	244.678

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7.4.	732.735	784.563
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	7.5.	1.431.279	1.413.196
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	7.6.	33.606	31.225
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	7.7.	194.018	183.829
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	7.7.	1.681	26.104
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	7.8.	110.093	108.011
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		10.906	39.869
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	7.2.	7.578	9.605
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		260	285
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		260	285
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		5.105	6.919
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		2.213	2.401
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	7.9.	43.805	61.781
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		30	652
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		30	652
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		42.933	55.139
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		842	5.990
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		36.227	52.176
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	7.3.	16.595	14.595
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	7.10.	14.326	21.233
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	7.3.	69.299	42.110
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	7.10.	28.842	19.075
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		17.405	4.090
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	8.1.		290
59-69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	8.1.	4.596	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.	12.809	4.380
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	5.	5.692	3.649
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	3.475. 4.40.	18.501	8.029
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Новом Саду, _____

дана 17.02. 2016. године



Законски заступник

Р/М -

Л/М Р

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	8041822	Шифра делатности	49.31	ПИБ	100277615
Назив	Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад"				
Седиште	Нови Сад, Футошки пут 46				

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 20 15. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		18.501	8.029
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		2.060.126	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		2.060.126	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		309.019	
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		1.751.107	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1.769.608	8.029
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		1.769.608	8.029
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Новом Саду,

дана 22.02. 2016. године



Законски заступник

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник				
Матични број	8041822	Шифра делатности	49	ПИБ 100277615
Назив	Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад"			
Седиште	Нови Сад, Футошки пут 46			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	3.727.650	3.814.250
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	3.276.850	3.418.115
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2.559	12.828
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	448.241	383.307
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	3.447.228	3.628.965
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.970.468	2.062.365
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1.275.196	1.417.529
3. Плаћене камате	3008	11.115	18.704
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	190.449	130.367
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	280.422	185.285
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	40.735	1.347
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	40.735	1.347
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	216.909	149.900
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	216.909	149.900
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	176.174	148.553
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	35.231	440.220
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	24.822	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	10.409	440.220
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	145.453	478.911
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	24.822	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	75.241	437.922
5. Финансијски лизинг	3036	45.390	40.989
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	110.222	38.691
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	3.803.616	4.255.817
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	3.809.590	4.257.776
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	5.974	1.959
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	16.735	16.700
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	2.057	2.401
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	494	407
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	12.324	16.735

у Новом Саду,

дана 19.02. 20 16. године



Законски заступник

for. 15 14

Прилог 5

Матични број	08041822	Попуњава правно лице - предузетник	49.31	ПИБ	100277615
Назив	Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад"				
Седиште	Нови Сад, Футошки пут 46				

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 20 5. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										34
		АОП	30	АОП	31	АОП	32	АОП	35	АОП	047 и 237	
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	Резерве		Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспо- ређени добитак
1	2		3		4	5		6		7		8
1	Почетно стање на дан 01.01. 2014.											
а) дуговни салдо рачуна		4001		4019				519.370	4073		4091	
б) потражни салдо рачуна		4002	722.234	4020				4074			4092	1.242
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
а) исправке на дуговној страни рачуна		4003		4021				109.150	4075		4093	1.242
б) исправке на потражној страни рачуна		4004		4022				1.242	4076		4094	16.913
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014.											
а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0		4005		4023				627.278	4077		4095	
б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0		4006	722.234	4024					4078		4096	16.913
4	Промене у претходној 2014. години											
а) промет на дуговној страни рачуна		4007		4025				621	4079		4097	
б) промет на потражној страни рачуна		4008		4026					4080		4098	27.942
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2014.											
а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0		4009		4027				627.899	4081		4099	
б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0		4010	722.234	4028					4082		4100	44.855
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
а) исправке на дуговној страни рачуна		4011		4029					4083		4101	
б) исправке на потражној страни рачуна		4012		4030					4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015.											
а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0		4013		4031				627.899	4085		4103	
б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0		4014	722.234	4032					4086		4104	44.855
8	Промене у текућој 2015. години											
а) промет на дуговној страни рачуна		4015		4033					4087		4105	44.855
б) промет на потражној страни рачуна		4016		4034				44.854	4088		4106	76.451
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2015.											
а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0		4017		4035				583.045	4089		4107	
б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0		4018	722.234	4036					4090		4108	76.451

у Новом Саду,

дана 22.02. 20 16. године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата										336	337
		330	331	332	333	334 и 335	336	337	338	339	340	341	342
1	2	9	10	11	12	13	14	15					
1	Почетно стање на дан 01.01. 2014.												
	а) дуговни салдо рачуна	4109	4127	4145	4163	4181	4199	4217	4235	4253	4271	4289	4307
	б) потражни салдо рачуна	4110	4128	4146	4164	4182	4200	4218	4236	4254	4272	4290	4308
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	4129	4147	4165	4183	4201	4219	4237	4255	4273	4291	4309
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	4130	4148	4166	4184	4202	4220	4238	4256	4274	4292	4310
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014.												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	4131	4149	4167	4185	4203	4221	4239	4257	4275	4293	4311
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	4132	4150	4168	4186	4204	4222	4240	4258	4276	4294	4312
4	Промене у претходној 2014. години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	4133	4151	4169	4187	4205	4223	4241	4259	4277	4295	4313
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	4134	4152	4170	4188	4206	4224	4242	4260	4278	4296	4314
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2014.												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	4135	4153	4171	4189	4207	4225	4243	4261	4279	4297	4315
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	4136	4154	4172	4190	4208	4226	4244	4262	4280	4298	4316
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	4137	4155	4173	4191	4209	4227	4245	4263	4281	4299	4317
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	4138	4156	4174	4192	4210	4228	4246	4264	4282	4300	4318
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015.												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	4139	4157	4175	4193	4211	4229	4247	4265	4283	4301	4319
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	4140	4158	4176	4194	4212	4230	4248	4266	4284	4302	4320
8	Промене у текућој 2015. години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	4141	4159	4177	4195	4213	4231	4249	4267	4285	4303	4321
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	4142	4160	4178	4196	4214	4232	4250	4268	4286	4304	4322
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2015.												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	4143	4161	4179	4197	4215	4233	4251	4269	4287	4305	4323
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	4144	4162	4180	4198	4216	4234	4252	4270	4288	4306	4324

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1бс кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2		16		17
	Почетно стање на дан 01.01. 2014.				
1	а) дуговни салдо рачуна	4235	615.503	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	103.430
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014.				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4237	512.073	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0				
	Промене у претходној 2014. години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4238	7.407	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	Стање на крају претходне године 31.12. 2014.				
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4239	519.480	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0				
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015.				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4241	519.480	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0				
	Промене у текућој 2015. години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4242	1.876.930	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015.				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4243	2.396.410	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0				

Законски заступник



Handwritten signatures and initials in blue ink.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 2015

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.

ЈГСП „Нови Сад“ у својој регистрацији има следеће делатности:

Претежна делатност Предузећа је:

49.31 Градски и приградски копнени превоз путника

- копнени превоз путника градским и приградским транспортним системима

Поред претежне делатности предузеће обавља и:

29.20 Производња каросерија за моторна возила, приколице и полуприколице,

33.13 Поправка електронске и оптичке опреме,

42.11 Изградња путева и аутопутева

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,

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;

66.12 Брокерски послови с хартијама од вредности и берзанском робом

68.20 Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима

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. Делатност путничких агенција, тур оператора, услуге, резервације и пратеће активност,
- 79.1 Делатност путничких агенција и тур оператора,
- 79.11 Делатност путничких агенција,
- 79.12 Делатност тур – оператора;
- 81.10 Услуге одржавање објеката;
- 85.53 Делатност школа за возаче;
- 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 03. 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. Поред сектора и служби у предузећу су 2013. године основана и два огранка. 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 станичних услуга,
5. Служба комерцијалних послова,
6. Служба за правне, кадровске и опште послове,
7. Служба унутрашње контроле и
8. Служба за развој,
9. Сектор интерне ревизије,
10. Огранак за ауто-школу,
11. Огранак за туристичку агенцију.

На дан Биланса стања, предузеће је имало 1272 запослена радника, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 1.276 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 01.01.2004. године, у складу са првом применом МСФИ, извршена је процена вредности појединих класа некретнина и опреме.

Са стањем на дан 01.01.2015. године извршена је нова процена некретнина, постројења и опреме, као и нематеријалних улагања од стране независног проценитеља. Ефекти процене наведене имовине, односно свођења њене књиговодствене вредности на фер вредност, исказани су у Финансијским извештајима за 2015. 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 уведено 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. 62/13, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике „Сл.гласник РС“ бр. 95/2014, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике „Сл.гласник РС“ бр. 95/2014 и 144/14)

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 нису одразиле на финансијске извештаје за 2015. годину, већ су евидентирани као корекције почетног стања губитка из ранијих година.
- 3 Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – *“Приказивање финансијских извештаја.”*

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

Извештајна валута предузећа је динар.

Рачуноводствени извештаји састављени за 2015. годину приказани су у хиљадама динара.

Финансијски извештаји одобрени су 29.02.2016. године, а усвојени су од стране Надзорног одбора 16.03.2016. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике које је усвојио Надзорни одбор 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.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по *фер вредности* (ревалоризованој вредности).

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

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.

За средства која подлежу амортизацији проверава се да ли је дошло до умањења њихове вредности врши се 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 просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ово рачуноводствена политика се примењује на све ставке некретнина, постројења и опреме сем рачунара, где се као опрема признају сви рачунари без обзира да ли је њихова појединачна набавна вредност већа или мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици за време набавке.

После почетног признавања, све некретнине, постројења и опрема, одмеравају 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.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да је вредност неког средства умањена, врши се поцена 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 канал., бунари и сл, 1,50% - 10,00%
8. Термо и електроенер. 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 сред. 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. Медицинска опрема, 5,00% - 15,00%.

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 ревалоризована 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.

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 које су класификоване као расположиве 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 „добити или губици од улагања у хартије од вредности“.

Фер вредности хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде. Уколико тржиште неког финансијског средства није активно за хартије од вредности које не котирају, утврђује се фер вредност техникама процене.

На сваки датум биланса стања процењује се да ли постоји објективан доказ да је умањена вредност неког финансијског средства или групе финансијских средстава. У случају власничких хартија од вредности класификованих као расположиве за продају, значајан или пролонгиран пад фер вредности испод њихове набавне вредности сматра се индикатором да је дошло до умањења њихове вредности. Уколико постоји било који од тих доказа за финансијска средства расположива за продају, кумулирани губитак – утврђен као разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањене за било какав губитак због умањења вредности финансијског средства који је претходно признат у билансу успеха – преноси се са капитала и признаје у билансу успеха.

3.4. Залихе

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

Обрачун утрошених залиха материјала врши се методом *пондерисане просечне цене*.

Ситан инвентар чији је век употребе до једне године, отписује се стављањем у употребу у целости.

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

3.5. Краткорочна потраживања

Потраживања из пословних односа признају се по номиналној вредности, увећаној за евентуално обрачунате камате, у складу са уговором.

Потраживања од купаца признају се у тренутку обављања трансакције продаје. При почетном признавању потраживање се вреднује у износу продајне вредности производа или

услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачунати порез на додату вредност.

Приход се признаје у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања.

Ненаплаћена краткорочна потраживања се отписују у целини, најкасније у року од 60 дана од дана њихове доспелости.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ губитка се признаје у билансу успеха у оквиру позиције „остали расходи“. Када је потраживање ненаплативо, отписује се на терет исправке вредности потраживања од купаца. Накнадна наплата износа који је претходно био отписан, исказује се у билансу успеха у корист „осталих прихода“.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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 гаранције и други облици јемства.

3.8. Капитал

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

Краткорочне обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закљученог уговора.

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 Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Сл. гласник РС 5/06), односно уговором о раду.

Предузеће обезбеђује јубиларне награде, примања након пензионисања, инвалидине. 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 од продаје роба и услуга су исказани по *фактурној* вредности, умањени за дате попусте, повраћај робе и порез на додату вредност.

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

3.13. Расходи

Сви трошкови се признају у периоду у коме су и настали, у складу са начелом настанка догађаја.

3.14. Текући и одложени порез на добит

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.

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

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.

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 у директној су вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се прилагођавање претходно признатих износа у финансијским извештајима.

3.16. Извештај о токовима готовине

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

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

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

3.17. Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке

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 преправљеним износима, осим ако то није практично изводљиво. Исправке материјално безначајних грешака укључују се у одређивање нето добитка или губитка текућег периода.

Материјално значајном грешком сматра се износ грешке који је већи од 2% пренетог резултата (нераспоређене добити или непокривеног губитка).

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

4. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

4.1. Упоредни подаци

Предузеће није изменило почетно стање резултата из ранијих година јер није било корекција које су материјално значајне.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2015. годину.

4.2. Нематеријална улагања и основна средства са прегледом промена у 2015. години

У хиљадама динара

Опис	Земљиште	Грађ. објекти	Постр. и опрема	Инвест. у току	Аванси за некр.постр.и опрему	Укупно	Немат. улагања
I Набавна вредност							
Почетно стање	113.506	1.437.886	3.013.926	2.661	69.808	4.637.787	8.289
Нове набавке		2.541	99.943	201.238	71.820	375.542	1.879
Процена фер вред.	954.759	265.952	286			1.220.997	4
Отуђења и расход		-16.585	-27.493			-44.078	
Преноси		-28.546	-12.448	-103.235	-69.808	-214.037	
Остало		26.925	714			27.639	
Стање на крају год.	1.068.265	1.688.173	3.074.928	100.664	71.820	6.003.850	10.172
II Исправка вредности							
Почетно стање		744.591	2.013.734			2.758.325	1.685
Отуђења и расход		-6.947	-23.806			-30.753	
Процена фер вред.		-577.757	-273.623			-851.381	-190
Амортизација		32.715	160.635			193.350	668
Преноси		-520				-520	
Стање на крају год.		192.082	1.876.940			2.069.022	2.163
III Садашња вредност							
Стање на крају год.	1.068.265	1.496.091	1.197.988	100.664	71.820	3.934.828	8.009

Са стањем на дан 01.01.2015. године извршена је ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине и свођење њихове књиговодствене вредности на фер вредност.

ПРИМЕЊЕНА МЕТОДОЛОГИЈА ПРОЦЕНЕ

Теоријска и практична примена МРС 16 има за циљ да пропише рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме, тако да би корисници финансијских извештаја могли да уоче информације о улагањима ентитета у некретнине, постројења и опрему, као и промене тих улагања.

Поступак утврђивања (одмеравања) фер вредности ближе је уређен МСФИ 13. Садржај МСФИ 13 усмерен је на фер вредност и постављање оквира за одмеравање фер вредности, као и оквира за обелодањивања у вези са одмеравањем фер вредности. При томе се наглашава да је утврђивање фер вредности засновано на тржишту, а не на основу одмеравања везаног за конкретан ентитет. Стога, приликом одмеравања фер вредности, водило се рачуна о карактеристикама имовине или обавезе, уколико би учесници на тржишту разматрали те карактеристике приликом одређивања цене имовине или обавезе на датум одмеравања. Такве карактеристике укључују, на пример: стање и локацију имовине и ограничења (уколико постоје) у вези са продајом или употребом имовине.

Приликом одмеравања фер вредности претпостављало се да су средство или обавеза размењени у редовној трансакцији између учесника на тржишту ради продаје средства или преноса обавезе на датум одмеравања искључиво под актуелним условима на тржишту.

Приликом утврђивања фер вредности имовине разматрало се о начину употребе имовине, односно да ли је употреба:

- физички могућа,
- законски дозвољена и
- финансијски изводљива.

Код одмеравања фер вредности доследно су се користиле технике процене које су одговарајуће у датим околностима и за које је било довољно расположивих података.

Технике процене подразумевају примену једне или комбинацију следећих техника:

- тржишни приступ (користи цене и друге релевантне информације добијене из тржишних трансакција за идентична или слична средства, обавезе или групу средстава или обавеза);
- приступ набавне вредности (одражава износ који би се тренутно тражио у замену за капацитет услуга одређеног средства – текући трошак замене) или
- приходовног приступа (овај приступ конвертује будуће износе на текући или дисконтовани износ; одмеравање фер вредности одажава актуелна очекивања тржишта о тим будућим износима).

У неким случајевима, инпути за одмеравање фер вредности средстава или обавезе могу бити сврстане у категорије у оквиру различитих нивоа хијерархије фер вредности. У тим случајевима, одмеравање фер вредности категоризовано је у целини на истом нивоу хијерархије фер вредности, као и инпут најнижег нивоа који је значајан за целокупно одмеравање. Процена значаја одређеног инпута за целокупно одмеравање захтева просуђивање, уз узимање у обзир фактора карактеристичних за конкретну имовину или обавезу. Кориговање у сврху одмеравања на основу фер вредности, као што су троскови продаје при одмеравању фер вредности умањене за трошковепродаје, не треба узимати у обзир приликом одређивањанивоа хијерархије фер вредности у оквиру којег је сврстано одмеравање фер вредности.

Као што је напоменуто, хијерархија фер вредности заснована на инпуту – улазним информацијама садржи три нивоа, наведена у наставку.

Инпути Нивоа 1. При процени фер вредности улазне величине су котиране цене (некориговане) на активним тржиштима. Акценат унутар Нивоа 1 је на утврђивању следећег:

- главног тржишта за имовину или обавезу, или у одсуству главног тржишта, најповољнијег тржишта за имовину или обавезу; и
- да ли ентитет може да прихвати трансакцију за имовину или обавезу по цени на том тржишту на датум одмеравања.

Инпути Нивоа 2. При процени фер вредности користе се, осим котираних цена у оквиру Нивоа 1, инпути који се могу уочити (директно или индиректно) за сличну имовину или обавезу.

Инпути нивоа 2 укључују:

- котиране цене за слична средства или обавезе на активним тржиштима;
- котиране цене за идентична или слична средства или обавезе на тржиштима која нису активна;
- стопе приноса на тржишту;
- инпуте, осим котираних цена, који су уочљиви за средство или обавезу, на пример:
- каматне стопе и криве приноса које су уочљиве у уобичајено котираним интервалима;
- подразумевана променљивост; и
- кредитни распони.

Инпути Нивоа 3. При процени фер вредности користе се цене које нису проверљиве, односно неуочљиви инпути за имовину или обавезу. Ови инпути се користе при одређивању фер вредности, уколико релевантни уочљиви инпути нису доступни, односно када нема или има веома мало тржишне активности за конкретно средство или обавезу на датум одмеравања. Независно од ове ситуације циљ одмеравања фер вредности остаје исти; он је излазна цена на датум одмеравања из перспективе учесника на тржишту који држи средство или дугује обавезу. Из тих разлога неуочљиви инпути треба да се заснивају на претпоставкама којима би се служили учесници на тржишту приликом одређивања цене средства или обавезе, укључујући и претпоставке о ризику (нарочито је изражен ризик процене у оваквим околностима).

Процена тржишне вредности некретнина извршена је на основу:

- Стања некретнине на дан процене
- Степена амортизације
- Степена очуваности
- Изграђености инфраструктуре
- Локације
- Функционалности објекта
- Могућности промене намене
- Цене градње нових хала и пословних простора на територији града Новог Сада
- Тржишта – понуде и тражње хала и пословних простора на територији Новог Сада

Приликом процене опреме коришћени су следећи критеријуми:

- Степен истрошености, функција и дисфункција појединих склопова,
- Нормативи у машинству,
- Ниво оспособљености запослених у одржавању опреме,
- Критеријум коњукурности ових производа и роба као и привредних грана где се ове машине и опрема користе.

Рекапитулација процене фер вредности сталне имовине:

У динарима

НАЗИВ	Садашња вредност 31.12.2014.	Процењена вредност 01.01.2015.	Ефекат процене
Аутобуси	969.067.650,03	1.196.161.024,28	227.093.374,25
Цистерне	0,00	311.907,00	311.907,00
Термо и електроенергетски објекти	1.030.662,42	0,00	-1.030.662,42
Канцеларијска опрема	885.864,25	1.179.433,00	293.568,75
Медицинска опрема	0,00	73.123,00	73.123,00
Остала нематеријална улагања	184.065,35	220.061,00	35.995,65
Ограде, рампе, спољна расвета	2.215.373,22	8.618.212,01	6.402.838,79
Паркинзи и путне површине	74.888.396,11	648.399.386,32	573.510.990,21
Софтвери	3.689.947,70	3.848.213,70	158.266,00
Путничка возила	9.665.295,20	14.327.695,00	4.662.399,80
Рачунарска опрема	3.967.632,29	4.686.056,00	718.423,71
Опрема за ремонт и сервис	12.219.575,15	25.865.205,03	13.645.629,88
Стајалишта, надстрешнице, станични стубови	1.898.880,00	14.974.260,19	13.075.380,19
Термо и електроенергетска опрема	857.587,89	15.174.932,00	14.317.344,11
Телефонска опрема	1.339.135,33	1.995.629,00	656.493,67
Водовод и канализација	23.176.217,66	288.700,00	-22.887.517,66
Земљиште	113.506.145,00	1.068.265.240,86	954.759.095,86
Зграде и објекти	592.274.366,30	866.602.488,92	274.328.122,62
Укупно:	1.810.866.793,90	3.870.991.567,30	2.060.124.773,40

Позиција “постројења и опрема” укључује следеће износе који се односе на средства која се отплаћују путем финансијског лизинга:

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Набавна вредност - капитализовани фин. лизинг	216.533	216.533
Исправка вредности	38.035	30.283
Садашња вредност	178.498	186.250

Предузеће од 2015. године у својим пословним књигама грађевински објекат са пратећом опремом у Цриквеници, СР Хрватска, из објективних разлога води ванбилансно у вредности од 28.026.618,71 динара.

4.3. Дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан биланса износе укупно **1.432.363,78** динара, а односе се на потраживања по основу откупа станова у друштвеној својини.

4.4. Залихе

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Материјал	15.748	15.027
Резервни делови	33.927	38.648
Ситан инвентар	9.909	2.324
Потраживања за дате авансе	816	915
Укупно:	60.400	56.914

Са стањем на дан 31.12.2015. године извршено је обезвређење залиха у складу са МРС 2 – Залихе, односно свођење њихове књиговодствене вредности на њихову нижу нето продајну вредност, односно цену коштања, у износу од 2.485.034,75 динара:

РБ.	Назив	Вредност некурентних залиха пре обезвређења	Обезвређење	У динарима
				Вредност залиха после обезвређења 31.12.2015. године
1.	Сировине и материјал	1.552.437,79	292.866,38	1.259.571,41
2.	Резервни делови	10.849.061,02	2.046.668,34	8.802.392,68
3.	Ситан инвентар	771.272,37	145.500,03	625.772,34
	Укупно:	13.172.771,18	2.485.034,75	10.687.736,43

4.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Опис	У хиљадама динара	
	2015. година	2014. година
Купци у земљи и иностранству	80.669	62.447
Исправка вредности потраживања од купаца	(33.739)	(37.259)
Потраживања за камате и дивиденде	13.430	10.822
Исправка вредности потраж.по основу камата	(7.818)	(7.253)
Потраживања од запослених	3.657	376
Потраживања за рефакцију акцизе	13.418	9.042
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприн.	153	290
Потраживања по основу накнада зарада које се рефунд.	450	630
Потраживања по основу накнада штета	352	402
Остала краткорочна потраживања	100	475
Исправка вредности других потраживања (осиг. друштва)	0	(402)
Краткорочни финансијски пласмани	889	712
Укупно:	71.561	40.282

У току 2015. године предузеће је искњижило ненаплатива потраживања у износу од **1.008.240,67** динара, која су претходно била индиректно отписана.

Предузеће врши исправку вредности свих потраживања старијих од 60 дана.

Исто тако, у току 2015. године извршен је директан отпис ненаплативих потраживања у износу од **1.075,03** динара.

На дан 31.10.2015. године извршено је усаглашавање стања краткорочних потраживања:

У динарима

Неусаглашена потраживања	
Оспорена	
Купци - разно	174.183,93
Купци - превозници у земљи	430.409,83
Купци - превоз	3.853.300,71
Камата	1.277.704,47
Укупно:	5.735.598,94
Неодговорени ИОС	
Купци - закуп	8.949.640,04
Камата	912.382,64
Купци - превоз	976.772,06
Купци - превозници у земљи	2.067.527,09
Купци - прев.у иност.	410.298,00
Купци - разно	28.000,80
Укупно:	13.344.620,63

4.6. Готовински еквиваленти и готовина

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Жиро и текући рачуни	10.171	13.347
Благајна	659	562
Девизни рачуни	1.331	2.491
Девизна благајна	84	179
Остала новчана средства	79	156
Укупно:	12.324	16.735

4.7. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења износе укупно **59.728.066,99** динара.

Од тога, унапред плаћена премија осигурања на дан биланса износи 50.973.808,38 динара.

4.8. Капитал

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Државни капитал	720.944	720.944
Остали капитал	1.290	1.290
Укупно основни капитал:	722.234	722.234

Износ капитала у пословним књигама и у Агенцији за привредне регистре није усклађен из разлога што Оснивач и власник капитала Град Нови Сад треба да заузме јединствен став у вези са проценом капитала у свим јавним предузећима која су власништву Оснивача као и да одабере једног независног проценитеља за сва јавна предузећа. Процес усклађивања капитала је у току.

4.9. Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици по основу ХОВ расположивих за продају

Ревалоризационе резерве предузећа на дан биланса износе **2.180.769.629,54** динара.

Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења и опрему су настале по основу свођења књиговодствене вредности сталних средстава на њихову фер вредност на дан 01.01.2004. године и 01.01.2015. године у складу са захтевима МРС 16 и МСФИ 13.

Извршено је укидање сразмерног дела ревалоризационих резерви у износу од 93.841.197,30 динара, по основу амортизације и расхода.

У хиљадама динара

Опис	Ревалор. резерве (330)	Нереализ. добици (332)	Нереализ. губици (337)	Укупно
Стање 1. јануара 2015. год.	380.290			380.290
Добици на фер вредности:	1.894.321			1.894.321
-нематеријалних улагања	165			165
- земљишта	954.759			954.759
- грађевинских објеката	716.889			716.889
- ост. некрет., построј. и опреме	222.508			222.508
- ХОВ расположивих за продају				
- остале ревалоризационе резерве				
Укидање сразмерног дела ревалоризационих резерви на име амортизације и отуђења	-93.841			-93.841
Укидање нереализ. губ. по основу ХОВ распол. за продају				
Стање 31. децембра 2015. год.	2.180.770			2.180.770

Добици на фер вредности исказани у табели, сем земљишта, умањени су за износе по основу обрачуна одложених пореских средстава.

4.10. Нето резултат

Предузеће је у 2015. години пословало са добитком од **18.501.019,16** динара.

На рачун нераспоређене добити текуће године евидентирано је и укидање ревалоризационих резерви по основу амортизације и расхода, у износу од **57.950.530,67** динара, што није имало утицаја на биланс успеха.

Укупна нераспоређена добит текуће године износи **76.451.549,83** динара.

На дан биланса, непокривени губитак из ранијих година износио је укупно **583.044.692,55** динара.

Током 2015. године извршено је покриће губитака из ранијих година у износу од **44.854.562,58** динара на терет нераспоређене добити остварене 2014. године.

4.11. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан 31.12.2014. године извршило резервисање за судски спор велике вредности који се води против предузећа пред Вишим судом у Новом Саду, посл. бр. П-193/13 у складу са МРС 37-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Вредност спора износи 22.050.000,00 динара са трошковима у висини од 350.000,00 динара, што укупно износи **22.400.000,00** динара, јер ће по процени Службе за правне, кадровске и опште послове предузећа највероватнија пресуда бити на штету предузећа у висини резервисаног износа. Процена је урађена на основу свих до сада предузетих процесних радњи као и

будућих радњи неопходних до окончања поступка заједно са вештачењима и судским таксама. Процена не садржи камату.

Предузеће је извршило обрачун резервисања за отпремнине у финансијским извештајима за 2015. годину како то захтева МРС 19 – *Примања запослених*.

Укупан износ досадашњих резервисања је **9.126.911,40** динара (рачун 404), а трошак периода износи **1.680.634,28** динара (рачун 545).

Исплата јубиларних награда није извесна, већ зависи од околности које нису познате, тако да није било основа да се врши признавање овог резервисања.

4.12. Краткорочне обавезе

Опис	У хиљадама динара	
	2015. година	2014. година
Део осталих дуг.обавеза (фин.лизинг) који досп.до једне године 425	43.681	45.372
Остале краткорочне финансијске обавезе 429	14.305	79.168
Примљени аванси, депозити и кауције 430	12.215	10.978
Добављачи у земљи 435	265.739	256.072
Остале обавезе из специфичних послова 449	66.417	69.210
Обрачунате нето зараде и накнаде зарада 450, 454	50.474	31.890
Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада 451,452,453,455	42.660	26.443
Обрачунате камате 460	111.963	78.494
Друге обавезе 463, 464, 465, 469	17.668	10.099
Разлика обрачунатог и претходног пдв 479	3.128	56.189
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине 48	184.149	134.407
Унапред обрачунати трошкови 490	1.909	
Обрачунати приходи будућег периода 491	27.445	25.829
Одложени приходи и примљене донације 495	616.342	529.571
Разграничене обавезе за ПДВ 499	10	
Укупно:	1.458.104	1.353.722

На рачуну 429 евидентирани су краткорочне обавезе по основу прекорачења рачуна – овердрафт кредита.

У току 2015. године предузећу су дозначена средства кроз државна давања намењена инвестирању у износу од 169.009.800,00 динара. 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.

Највећи промет од 56% у укупном промету у 2015. години односи се на добављача НИС ГАЗПРОМ НЕФТ а.д. Нови Сад, за набавку горива за аутобусе.

Неусаглашене обавезе са повериоцима на дан 31.12.2015. године износе укупно **5.224.839,99** динара.

У динарима	
Неусаглашене обавезе	
Оспорене	
Превозници у земљи	3.901.839,56
Превозници у иностранству	768.458,60
Добављачи за обртна сред. у зем.	554.541,83
Укупно:	5.224.839,99

4.13. Дугорочне обавезе

Путем финансијског лизинга у току 2011. године инвестирано је у набавку 15 нископодних аутобуса на дизел гориво. Од даваоца лизинга UNICREDIT LEASING Србија д.о.о.

из Београда, пренето је право коришћења предмета лизинга (15 аутобуса) на рок од 60 месеци уз услов плаћања лизинг накнаде од укупно 2.750.202,00 € (брutto набавна вредност предмета лизинга и камата). Пре преузимања предмета лизинга, уговорено је плаћање учешћа од 28% од брутто набавне вредности предмета лизинга тј. 690.525 € и уплате преосталог дела лизинг накнаде од 2.059.677 €, са урачунатом каматом од 281.052 €, односно 5,93% у 60 једнаких месечних рата, у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан уплате и услов плаћања ПДВ на камату садржану у лизинг накнади пре преузимања предмета лизинга у укупном износу од 50.589,30 €.

На дан 31.12.2015. године извршено је прерачунавање обавезе по основу наведеног уговора о финансијском лизингу из 2011. године по уговореном, средњем курсу на дан биланса. Негативан ефекат у износу 227.442,64 динара, књижен је на рачуну остале дугорочне обавезе (416).

Део обавезе по основу уговора о финансијском лизингу који доспева за плаћање до једне године, односно у 2016. години, рекласификован је у износу од 43.681.004,31 динара са рачуна 416 – Дугорочне обавезе на рачун 425 - Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

Рекласификацијом обавезе по основу финансијског лизинга, предузеће више нема евидентираних дугорочних обавеза у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2015. године, с обзиром да обавеза по основу уговора о финансијском лизингу истиче крајем 2016. године.

Лизинг накнада (камата) признаје се као финансијски расход (на рачуну 562) по доспећу, у току трајања уговора о лизингу. Обрачунате лизинг накнаде које ће доспети за плаћање до истека уговореног рока за 15 аутобуса износе 969.572,86 динара.

5. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

5.1. Утврђивање резултата и пореза на добитак

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Добитак пре опорезивања	12.809	4.380
Нето капитални добици / губици		
Усклађивање и корекција расхода у пореском билансу	84.491	80.371
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		9.729
Опорезива добит	97.299	94.480
Умањење за износ губитка из ранијих година	97.299	94.480
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	5.692	3.649
Нето добитак	18.501	8.029

5.2. Одложене пореске обавезе

У току 2015. године, извршено је признавање одложеног пореског прихода у износу од **5.692.476,53** динара.

Одложени порез 31.12.2014.	102.127.503,50
Одл. пореске обавезе по основу процене фер вредности 2015. год.	165.804.840,28
Одложене пореске обавезе 01.01.2015.	267.932.343,78
Одложени порез 31.12.2015.	262.239.867,25
Одложени порески приход периода	5.692.476,53

Обрачун одложеног пореза за 2015. годину:

У динарима

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Садашња вредност сталне имовине у пословним књигама 31.12.2015.	2.699.357.727,52
2.	Садашња вредност сталне имовине за пореске сврхе 31.12.2015.	951.091.945,82
3.	Опорезива привремена разлика (1 – 2)	1.748.265.781,70
4.	Одложене пореске обавезе (15% ред. бр. 3.)	262.239.867,25

5.3. Преглед неискоришћених пореских кредита

У динарима

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
2005	-	-	2015	2015
2006	2.520.666	-	2016	2016
2007	-	27.189.082	2017	2017
2008	-	-	2018	2018
2009	-	75.780.344	2019	2019
2010	2.885.058	-	2020	2015
2011	39.387.960	116.583.328	2021	2016
2012	24.656.413	32.608.397	2022	2017
2013	-	-	2022	2018
2014	-	-	2022	2019
2015	-	-	2022	2020
	69.450.097	252.161.151		

6. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Предузеће ванбилансно води евиденцију робе у консигнацији (резервни делови) у вредности од 5.404.302,18 динара.

Од 2015. године, грађевински објект са пратећом опремом у Цриквеници, СР Хрватска се води, из објективних разлога, ванбилансно, у вредности од 28.026.618,71 динара.

Ванбилансна актива, на дан биланса, износила је укупно **33.430.920,89** динара, колико и ванбилансна пасива.

7. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

Приходи

7.1. Пословни приходи

У хиљадама динара		
Опис	2015. година	2014. година
Приходи од продаје производа и услуга на дом. тржишту 614	2.328.042	2.390.295
Приходи од активир. или потрошње произ. и услуга за сопств. потребе 621	84.642	56.869
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. 64	309.615	373.225
Други пословни приходи 65	11.964	11.086
Укупно:	2.734.263	2.831.475

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2015. годину:

У хиљадама динара		
Врста прихода	2015. година	2014. година
Приходи везани за превоз путника	2.078.308	2.147.380
Приходи међумесне аутобуске станице	219.642	209.966
Приходи од рекламе и пропаганде	18.213	19.975
Приход ресторана	7.392	8.897
Приход од баждарења тахографа	3.184	3.347
Приход туристичке агенције	1.304	731
Укупно:	2.328.043	2.390.295

На рачуну приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе (621), предузеће је евидентирало приходе од репарације резервних делова и накнадних улагања у опрему у сопственој режији (генералне поправке мотора и рекаросирање аутобуса).

Предузеће је у току године примило државна давања у новцу у износу од **180.000.000,00** 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 на приходу од премија, субвенција, дотација, донација и сл. - рачун (641) по процењеној фер вредности и на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства, на бази сучељавања са расходима за амортизацију. Овај приход износи **81.487.723,20** динара.

Рефакција акцизе на деривате нафте евидентирана је на рачуну - приход од премија, субвенција, дотација, донација и др. (640), у износу од **48.127.623,87** динара.

7.2. Финансијски приходи

У хиљадама динара		
Опис	2015. година	2014. година
Приходи од камата 662	5.106	6.919
Позитивне курсне разлике 663	2.056	2.401
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле 664	156	
Остали финансијски приходи 669	260	285
Укупно:	7.578	9.605

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

7.3. Остали приходи

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Добици од продаје материјала 673	2.325	3.279
Вишкови 674	1.029	118
Приходи од смањења обавеза 677	335	1.757
Укидање дугорочног резервисања 678		
Остали непоменути приходи 679	65.611	36.956
Приходи од усклађивања вред. потраж. и краткор. финансијских пласмана 68	16.595	14.595
Укупно:	85.895	56.705

Вишкови се односе на вишкове утврђене Годишњим пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

Наплаћена индиректно отписана потраживања у ранијим годинама, књижена су на приход од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

На рачуну 679 – Остали непоменути приходи, евидентирани су фер вредности сталне имовине предузећа утврђене проценом од стране независног проценитеља, а која се није налазила у евиденцији сталне имовине предузећа на дан процене, у износу од 26.925.317,58 динара. За овај износ увећана је и вредност некретнина.

Расходи

7.4. Трошкови материјала

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду 511	35.539	47.249
Трошкови осталог материјала (режијског) 512	20.757	14.272
Трошкови горива и енергије 513	732.735	784.563
Трошкови резервних делова 514	136.098	163.978
Отпис алата и инвентара 515	27.551	19.179
Укупно:	952.680	1.029.241

7.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Бруто зараде 520	1.064.180	1.150.678
Трош. пореза и доприн. на зараде и накнаде зарада на терет послод. 521	209.182	226.326
Трошкови накнада по уговору о делу 522	6	60
Трошкови накнада управног и надзорног одбора 526	1.424	1.407
Остали лични расходи и накнаде 529	156.487	34.725
Укупно:	1.431.279	1.413.196

7.6. Трошкови производних услуга

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Транспортни трошкови 531	6.543	6.962
Трошкови услуга одржавања 532	6.483	4.290
Трошкови закупнина 533	1.421	1.507
Трошкови рекламе и пропаганде 535		460
Трошкови осталих услуга 539	19.159	18.006
Укупно:	33.606	31.225

7.7. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације су на дан 31.12.2015. године износили **194.018.020,97** динара.

Са стањем на дан 31.12.2015. године извршено је преиспитивање процењеног века употребе сталних средстава.

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, као што су отпремнине приликом одласка у пензију, износили су **1.680.634,28** динара.

7.8. Нематеријални трошкови

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга 550	6.779	5.372
Трошкови репрезентације 551	606	3.288
Трошкови премије осигурања 552	72.412	64.587
Трошкови платног промета 553	2.941	3.190
Трошкови чланарина 554	2.435	853
Трошкови пореза 555	16.041	18.896
Остали нематеријални трошкови 559	8.879	11.824
Укупно:	110.093	108.010

7.9. Финансијски расходи

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Расходи камата 562	42.933	55.140
Негативне курсне разлике 563	494	407
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле 564	348	5.584
Остали финансијски расходи 569	30	652
Укупно:	43.805	61.783

На рачуну расходи по основу ефеката уговорене валутне клаузуле књижени су негативни ефекти валутне клаузуле по основу уговора о финансијском лизингу.

7.10. Остали расходи

У хиљадама динара

Опис	2015. година	2014. година
Губици по основу расход. и прод. нем. улаг., некрет., построј. и опреме 570	5.463	
Губици по основу продаје материјала 573	2.246	3.428
Мањкови 574	63	
Директно оптисана потраживања 576	1	11
Расход залиха материјала и робе 577	174	1
Остали непоменути расходи 579	18.411	15.635
Обезвређење залиха материјала и робе 584	2.485	
Обезвређење потраживања и краткорочних финан. пласмана 585	14.326	21.233
Укупно:	43.169	40.308

7.11. Успешност сегмената пословања

Сегменти пословања груписани су према природи услуга које пружају.

У хиљадама динара

Група рачуна, рачун	Позиција	ЈГСП НОВИ САД укупно	ГСП ТРАВЕЛ	МЕЂУМЕСНА АУТОБУСКА СТАНИЦА	САОБРАЋАЈ (превоз путника)
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
61 до 65, осим 62	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	2.649.621	1.304	229.010	2.419.307
61	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	2.328.042	1.304	219.642	2.107.096
64	ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	309.615			309.615
65	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	11.964		9.368	2.596
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
51 до 55, 62	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2.638.715	4.345	83.692	2.550.678
62	ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	84.642			84.642
51 осим 513	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	219.945		1.088	218.857
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	732.735	5	5.412	727.318
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1.431.279	4.049	64.728	1.362.502
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	33.606	10	4.583	29.013
540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	194.018		7.875	186.143
541 до 549	ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1.681			1.681
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	110.093	281	6	109.806
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	10.906		145.318	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		3.041		131.371
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.578	12		7.566
66, осим 662, 663 и	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	260	12		248
669	Остали финансијски приходи	260	12		248
662	ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	5.105			5.105
663 и 664	ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋ. Л.)	2.213			2.213
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	43.805	83		43.722

56, осим 562, 563 и 564	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИН. РАСХОДИ	30			30
566 и 569	Остали финансијски расходи	30			30
562	РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	42.933			42.933
563 и 564	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	842	83		759
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА				
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	36.227	71		36.156
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	16.595			16.595
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕД. ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	14.326			14.326
67 и 68, осим 683 и	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	69.299		100	69.199
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	28.842			28.842
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	17.405		145.418	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.112		124.901
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА				0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	4.596			4.596
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	12.809		145.418	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.112		129.497
део 722	П. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	5.692			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА				0
	С. НЕТО ДОБИТАК	18.501		145.418	
	Т. НЕТО ГУБИТАК		3.112		129.497

8. ОСТАЛА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

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

На рачуну 592 и 692 књижене су грешке из претходног периода које нису материјално значајне. Овај ефекат износи **4.596.277,13** динара и у корист расхода је.

8.2. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након биланса стања односе се на:

- Наплаћена индиректно отписана потраживања у укупном износу од **444.691,98** динара и
- Приход периода по основу рачуна издатих након датума биланса стања **725.693,93** динара.

8.3. Судски спорови

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад, на дан биланса 31.12.2015. године води следеће судске спорове:

У току 2015. године је Предузеће имало 332 судска предмета која су се односила на накнаду материјалне и нематеријалне штете, радне спорове, спорове пред привредним судом и наплату потраживања.

ПРЕДМЕТИ ЗА КОЈЕ ЈЕ ЗАДУЖЕНА СЛУЖБА ЗА ПРАВНЕ, КАДРОВСКЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈГСП - ТУЖЕНИ

Ових предмета је било укупно 182. Од тога је окончано 47 предмета у вези накнаде штете (2 предмета у корист ЈГСП и 45 предмета на штету ЈГСП) и 14 предмета – радних спорова (3 предмета у корист ЈГСП и 11 предмета на штету ЈГСП).

У току је 121 предмет (114 предмета у вези накнаде штете и 7 предмета у вези радних спорова).

ПРЕДМЕТИ КОЈИ СУ УСТУПЉЕНИ АДВОКАТСКОЈ КАНЦЕЛАРИЈИ АДВ. СТРАХИЊЕ СЕЛАКОВИЋА

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈГСП - ТУЖЕНИ

Ових предмета је укупно у току 2015. године било 36. Од тога је окончан један предмет – радни спор у корист ЈГСП. У току је 35 предмета: 18 предмета у вези накнаде штете, 5 предмета у вези радних спорова, 8 предмета пред Привредним судом, 1 привредно казнени предмет пред Привредним судом, 1 предмет пред Прекршајним судом, 1 предмет пред Управним судом и 1 пред Вишим судом.

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈГСП – ТУЖИЛАЦ (НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА СУДСКИМ ПУТЕМ)

Ових предмета је у току 2015. године било 71. Сви предмети су у току.

ПРЕДМЕТИ КОЈИ СУ УСТУПЉЕНИ АДВОКАТСКОЈ КАНЦЕЛАРИЈИ АДВ. СНЕЖАНЕ КНЕЖЕВИЋ

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈГСП - ТУЖЕНИ

Ових предмета је било укупно 16. Сви су предмети у току (12 предмета у вези накнаде штете и 4 радна спора).

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈГСП – ТУЖИЛАЦ (НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА СУДСКИМ ПУТЕМ)

Ових предмета је 9 и сви су у току.

ПРЕДМЕТИ КОЈИ СУ УСТУПЉЕНИ АДВОКАТСКОЈ КАНЦЕЛАРИЈИ АДВ. КАПУН ДРАГАНА

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈГСП - ТУЖЕНИ

Ових предмета је било укупно 15. Сви су предмети у току (10 предмета је у вези накнаде штете и 5 радних спорова).

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈГСП – ТУЖИЛАЦ (НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА СУДСКИМ ПУТЕМ)

Ових предмета је 3 и сви су у току. Не очекује се окончање свих поступака у току 2016. године.

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈГСП – ТУЖИЛАЦ (НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА СУДСКИМ ПУТЕМ)

Ових предмета је 3 и сви су у току.

1. Радни спорови - Просечна вредност могуће исплате у овим споровима (нису обухваћени трошкови поступка и камате) по процени Службе за правне, кадровске и опште послове је 250.000,00 динара по предмету. Очекује се просечан број расправа у 2016. години – три расправе по предмету. Не очекује се окончање свих радних спорова у 2016. години.

2. Спорови у вези са накнадом штете - Просечна вредност могуће исплате у овим споровима (нису обухваћени трошкови и камате) по процени Службе за правне, кадровске и опште послове је 200.000,00 динара по предмету. Очекује се просечан број расправа у овим предметима у току 2016. године – три расправе по предмету.

Напомињемо да се 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 исплатити осигуравач са којим предузеће има закључен уговор, а уколико овакву штету плати предузеће, штета ће бити рефундирана од осигуравача. Очекује се окончање 50% ових спорова у току 2016. године.

3. Поред наведених предмета предузеће води и следеће спорове велике вредности:

- ЈГСП НОВИ САД као тужилац против Града Новог Сада и АТП ВОЈВОДИНА као тужених посл. бр. П-287/2013 – вредност спора: 113.000.000,00 динара, поступак је у току;

- ДП НС-ГАС као тужилац против ЈГСП „НОВИ САД“ НС као туженог посл. бр. П-3417/2011, вредност спора 179.020.268,26 динара, тужбени захтев је одбијен првостепеном пресудом и предмет је под жалбом код Привредног суда у Новом Саду;

- ДП НС-ГАС као тужилац против ЈГСП „НОВИ САД“ НС као туженог посл. бр. П-441/2014, вредност спора 14.790.126,37 динара, тужбени захтев је одбијен првостепеном пресудом и предмет је под жалбом код Привредног суда Новом Саду;

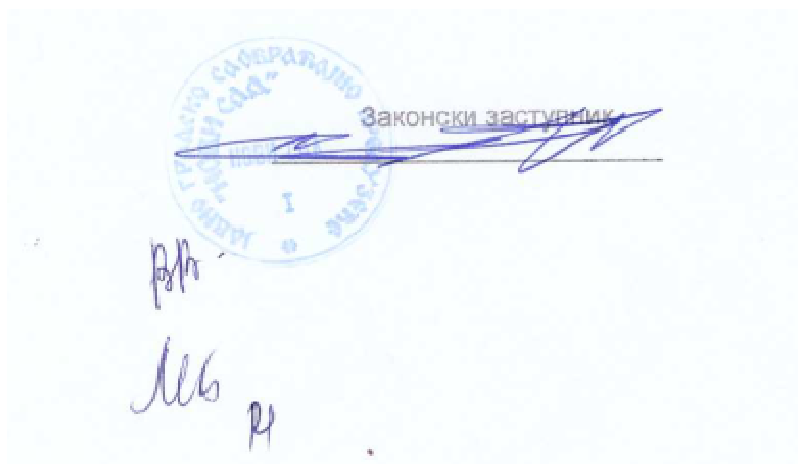
- ДП НС-ГАС као тужилац против ЈГСП „НОВИ САД“ НС као туженог посл. бр. П-1232/2015, вредност спора 10.251.204,61 динар, тужбени захтев је одбијен правоснажном пресудом код Привредног суда у Новом Саду;

- ФОНД СОЛИДАРНОСТИ као тужилац против ЈГСП „НОВИ САД“ НС као туженог, посл. бр. П-193/2013 вредност спора 22.050.000,00 динара, тужбени захтев тужиоца је усвојен и није заказано вештачење. Уложена је жалба која је усвојена и предмет је враћен првостепеном суду на ново суђење.

8.4. Девизни курсеви примењени за прерачун позиција у динарима на дан 31.12.2015. године:

НАЗИВ ЗЕМЉЕ	ОЗНАКА ВАЛУТЕ	ВАЖИ ЗА	СРЕДЊИ КУРС
EMU	EUR	1	121.6261
Australia	AUD	1	81.2900
Canada	CAD	1	80.1860
Croatia	HRK	1	15.9236
Hungary	HUF	100	38.7406
Switzerland	CHF	1	112.5230
United Kingdom	GBP	1	164.9391
United States	USD	1	111.2468
Bosnia and Herzegovina	BAM	1	62.1864

У Новом Саду,
дана 29.02.2016. године



Законски заступник

Handwritten signatures: PM, MS, P