

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 представништва 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 „добаци или губици од улагања у хартије од вредности“.

Фер вредности хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде. 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, инвалиднине. 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 стању 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 почетно 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 почетно 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	
Пренеси		-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
Пренеси		-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 обавеза 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 дисконттовани износ; одмеравање фер вредности одажава актуелна очекивања тржишта о тим будућим износима).

У неким случајевима, инпуту 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 сто 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. Акцент 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 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:

У динарима				
Рб.	Назив	Вредност некурентних залиха пре обезвређења	Обезвређење	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

У хиљадама динара		
Опис	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 нерезализовани 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 евидентиране 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
Добритак 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 осову 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

Опис	У хиљадама динара	
	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:

Врста прихода	У хиљадама динара	
	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

Опис	У хиљадама динара	
	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 описана 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 окончању поступка, 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

