

ЈГСП "НОВИ САД", НОВИ САД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2020. ГОДИНУ**



ЈГСП "НОВИ САД", НОВИ САД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

Страна

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ:

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад

Извештај о финансијским извештајима

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених годишњих финансијских извештаја ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад (даље у тексту и: Предузеће), који укључују биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање ЈГСП "Нови Сад", Нови Сад на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

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

Наглашавање питања

Скрећемо пажњу на Напомену 4.9. уз финансијске извештаје, у којој је обелодањена неусаглашеност основног капитала исказаног у књиговодству у износу од РСД 722.234 хиљаде са вредношћу основног капитала регистрованога код Агенције за привредне регистре у износу од 100 динара.

У напомени бр. 8.5. уз финансијске извештаје, Предузеће је навело процењену вредност судских спорова, који се воде против Предузећа, у износу од РСД 92.322 (износ тужбених захтева не узимајући у обзир судске трошкове и евентуалне затезне камате по овом основу). Руководство Предузећа верује у позитиван исход ових спорова, и није вршило резервисање по овом основу у складу са МРС 37 – Потенцијалне обавезе.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Наглашавање питања (Наставак)

Скрећемо пажњу на Напомену 4.11. уз финансијске извештаје, у којој је обелодањена чињеница да је Предузеће послује са губитком, а да кумулирани губитак исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године износи РСД 950.770 хиљада.. Краткорочне обавезе су исказане у износу од РСД 2.771.944 хиљаде, и веће су од обртне имовине за РСД 2.410.010 хиљада. Наведено указује на постојање значајних неизвесности које би могле довести у сумњу способност Предузећа да настави пословање по начелу сталности правног лица. У Напомени 8.3 уз финансијске извештаје обелодањена су питања која се тичу сталности пословања као и мере које руководство Предузећа предузима за превазилажење проблема који узрокују губитке у пословању.

Наше мишљење није модификовано у погледу ових питања.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

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

- *Вршимо идентификацију и процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизорских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.*
- *Стичемо разумевање интерних контрола које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Предузећа.*
- *Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.*
- *Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.*
- *Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.*

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

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2019. године били су предмет ревизије другог ревизора који је у свом извештају од 30. јула 2019. године изразио позитивно мишљење са скретањем пажње.

Остале информације

Усклађеност годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима

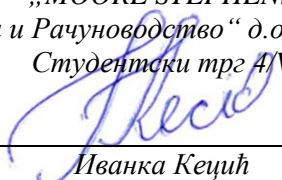
Руководство Предузећа је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације укључене у Годишњи извештај о пословању, али не укључују финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима. Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У складу са захтевима који проистичу Закона о ревизији Републике Србије извршили смо проверу усклађености годишњег извештаја о пословању са годишњим финансијским извештајима Предузећа.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама, је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја односно сазнања стечених током ревизије, и да ли изгледа да су остале информације материјално погрешно исказане. Ако, на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштите у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопштите у извештају.

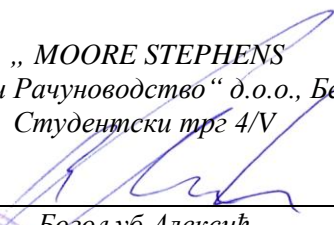
У Београду, 8. јун 2021. године

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



Иванка Кеџић
Лиценцирани овлашћени ревизор

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



Богољуб Алексић
Директор



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЌАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИ САД НОВИ САД

Седиште Нови Сад, Футошки пут 46

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2019.	31.12.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		5221309	4712027	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	3.1, 4.2	23085	14212	0
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	3.1, 4.2	19225	7178	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007			5494	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	4.2	3860	1540	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	3.2, 4.2	5197105	4696574	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	3.2, 4.2	1034923	1044219	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	3.2, 4.2	1399181	1433541	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	3.2, 4.2	2654325	1630711	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	3.2, 4.2	152		
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	3.2, 4.2	4922		
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	3.2, 4.2	725	4770	
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	3.2, 4.2	102877	583333	
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2019.	31.12. 2019.
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	1119	1241	0
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 хартије од вредности расположиве за продају	0027			44	
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. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	3.3, 4.3	1119	1197	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
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		361934	313776	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	3.4, 4.4	80542	73729	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	3.4, 4.4	78720	72681	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2019.	31.12. 2019.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	3.4, 4.4	37	130	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	3.4, 4.4	1785	918	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.5, 4.5	13687	26050	0
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	3.5, 4.5	13609	26050	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	3.5, 4.5	78		
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	3.5, 4.5	8833	6039	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	3.5, 4.5	150	270	0
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	3.5, 4.5	150	270	
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	3.6, 3.16, 4.6	187703	25790	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.7	2445	112574	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.8	68574	69324	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		5583243	5025803	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	3.7, 6	1632866	814120	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	3.8, 4.9	1577992	1701912	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	3.8, 4.9	722234	722234	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	3.8, 4.9	720944	720944	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	3.8, 4.9	1290	1290	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	4.10	1901788	1955306	
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	4.12	95260	78724	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	4.11	37869	71891	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	4.11	37869		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			71891	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	4.11, 5.1	988639	968795	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	4.11	896907	968795	
351	2. Губитак текуће године	0423	4.11, 5.1	91732		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.12, 4.13	988739	689741	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4.12	226929	235786	0
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	4.12	226929	235786	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.13	761810	453955	0
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	4.13	740971	325926	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	4.13	20839	39296	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440			88733	
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	5.2	244568	253670	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	3.9, 4.14	2771944	2380480	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	3.9, 4.14	99103	201538	0
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	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12. 2019</u>	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	3.9, 4.14	99103	201538	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.14	7242	6300	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.14	261413	335063	0
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	4.14	261413	335063	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	3.11, 4.14	188526	223401	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.14	1061	4256	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.14	2214599	1609922	
	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		5583243	5025803	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	3.7, 6	1632866	814120	

у Новом Саду,

дана 07.06. 20 21. године

Законски заступник

М.П.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИ САД НОВИ САД

Седиште Нови Сад, Футошки пут 46

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена 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	3.12, 7.1	2895033	3065819
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
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	3.12, 7.1	1535156	2295799
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	1535156	2295799
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7.1	1351539	760955
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7.1	8338	9065

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	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	3.13	2961065	3050436
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7.4	8037	9623
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	7.1	34599	56143
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	7.5	168648	231687
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7.5	616955	851978
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	7.6	1648109	1575374
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	7.7	56090	51823
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	7.8	285042	221648
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.12, 7.8	29247	25830
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	7.9	183536	138616
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			15383
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		66032	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	7.2	2147	2271
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	7.2	19	74
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	7.2	19	74
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	7.2	1794	633
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	7.2	334	1564
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	7.10	62002	52045
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	7.10	15718	2006
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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	7.10	15718	2006
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	7.10	46029	49696
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	7.10	255	343
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		59855	49774
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	7.3	1471	1559
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	7.11	2803	12594
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	7.3	103581	151995
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	7.11	76472	86766
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			19803
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		100110	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			1043
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	8.1	724	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			20846
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	5.1	100834	
	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	3.14, 5.2	9102	7220
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			28066
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	4.11	91732	
	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 07.06.2021. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЌАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИ САД НОВИ САД

Седиште Нови Сад, Футошки пут 46

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			28066
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	4.11	91732	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006	4.11	95260	78724
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		95260	78724
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		95260	78724
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		186992	50658
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Невом Сагу

дана 07.06. 2024. године



М.П.

Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив JAVNO GRADSKO SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE NOVI SAD NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Футошки пут 46

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	3745660	5093669
1. Продаја и примљени аванси	3002	1664801	3373732
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1002	1899
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2079857	1718038
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2826634	4301011
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1201171	2655156
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1579535	1568877
3. Плаћене камате	3008	23985	38317
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	21943	38661
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	919026	792658
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	343	248
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	44	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	299	248
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1051830	1190168
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1051830	1189785
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		383
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1051487	1189920

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	841550	506593
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	808550	385185
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	33000	121408
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	547631	102718
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	355556	16815
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	29630	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	144774	56715
5. Финансијски лизинг	3036	17671	29188
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	294219	403875
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	4587853	5600510
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	4426095	5593897
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	161758	6613
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	25790	18356
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	326	1111
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	171	290
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	187703	25790

у Невом Саду,

дана 07.06.2021 године

Законски заступник

М.П.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041822

Шифра делатности 4931

ПИБ 100277615

Назив ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЌАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИ САД НОВИ САД

Седиште Нови Сад, Футошки пут 46

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	722234	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	722234	4024		4042	
4	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	722234	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	722234	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој <u>2020</u> години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године <u>31.12. 2020.</u>						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	722234	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	879323	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	50817
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	140289	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	1019612	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	50817
4	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	50817
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	50817	4080		4098	71891
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	968795	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	71891
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	968795	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	71891

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој <u>2020</u> години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	91732	4087		4105	71891
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	71888	4088		4106	37869
9	Стање на крају текуће године 31.12. <u>2020.</u>						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	988639	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	37869

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	5133	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	2006419	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	5133	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	2006419	4132		4150	
4	Промене у претходној 2019 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	51113	4133	73591	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	78724	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1955306	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	78724	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1955306	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промене у текућој <u>2020</u> години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	53518	4141	16536	4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		
	Стање на крају текуће године <u>31.12. 2020.</u>							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	95260	4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1901788	4144		4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној години 2019.							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205		
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206		
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2019.							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020.							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
8	Промене у текућој <u>2020</u> години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213		
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214		
9	Стање на крају текуће године 31.12. <u>2020</u> .							
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		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 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. <u>2019.</u>						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	281	4235	1894733	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. <u>2019.</u>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	281	4237	1754444	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној <u>2019.</u> години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	281				
5	Стање на крају претходне године 31.12. <u>2019.</u>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	1701912	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. <u>2020.</u>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1701912	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		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 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
Промене у текућој <u>2020</u> години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
Стање на крају текуће године 31.12. <u>2020</u> .							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	1577992	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>Новом Саду</u>				Законски заступник			
дана <u>07.06.2021</u> године				М.П.			



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ

ИЗВЕШТАЈЕ 2020

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.

Претежна делатност предузећа је:

49.31 Градски и приградски копнени превоз путника

- копнени превоз путника градским и приградским транспортним системима

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

Он обухвата :

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

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

- делове општине Жабалј.

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

29.20 Производња каросерија за моторна возила, приколице и полуприколице,

33.13 Поправка електронске и оптичке опреме,

43.12 Припрема градилишта,

43.21 Постављање електричних инсталација,

43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система,

43.29 Остали инсталациони радови у грађевинарству,

43.91 Кровни радови,

43.31 Малтерисање,

43.32 Уградња столарије,

43.33 Постављање подних и зидних облога,

43.34 Бојење и застакљивање,

43.39 Остали завршни радови,

45.20 Одржавање и поправка моторних возила,

45.32 Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила.

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

49.39 Остали превоз путника у копненом саобраћају

- остали превоз путника друмом

* редовни аутобуски међумесни превоз

* превоз школским аутобусима и аутобусима за превоз запослених,

50.30 Превоз путника у унутрашњим пловним путевима,

52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају,

56.10 Делатности ресторана и покретних угоститељских објеката,

62.01 Рачунарско програмирање,

62.03 Управљање рачунарском опремом,

62.09 Остале услуге информационе технологије,

63.99 Информационе услужне делатности на другом месту непоменуте,

63.11 Обрада података, хостинг и слично,

70.21 Делатност комуникација и односа са јавношћу,

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

Настанак и главни моменти развоја

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

Почеци јавног градског превоза у Новом Саду датирају из давне 1848. године, када су превоз становништва у граду вршили фијакери, организовано, уз сагласност градских власти. Временом се град толико раширio 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.

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

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

На дан Биланса стања, предузеће је имало 1297 запослених радника, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 1296 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. Наредна процена је планирана са стањем на дан 01.01.2021. године.

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

Предузеће не саставља консолидоване финансијске извештаје.

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

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2. ОСНОВЕ ПРОЦЕЊИВАЊА

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

Поред МСФИ, код састављања финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Закон о рачуноводству, „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и Закон о рачуноводству, „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике „Сл.гласник РС“ бр. 95/2014, и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике „Сл.гласник РС“ бр. 95/14 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 не одражавају на финансијске извештаје текуће године, већ се евидентирају 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 2020. годину приказани су у хиљадама динара.

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Основна средства

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

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

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

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

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

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

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

1. Земљиште; без амортизације
2. Зграде и објекти, 1,30% - 10,00%
3. Стајалишта, киосци, надстрешнице, станични стубови, куполе и др. 2,5% - 8,00%
4. Ограде, рампе, спољна расвета, 2,00% - 12,50%
5. Паркинзи и путне површине, 1,50% - 6,00%
6. Цистерне, резервоари, складишта за гориво и сл, 2,50% - 10,00%
7. Водовод и канализација, бунари и сл, 1,50% - 10,00%
8. Термо и електроенергетски објекти, 2,00% - 16,50%
9. Аутобуси, 5,00% - 20,00%
10. Путничка и теретна возила и опрема унутрашњег транспорта, 10,00% - 15,50%
11. Опрема за ремонт и сервис, 5,00% - 20,00%
12. Термо и електроенергетска опрема, 5,00% - 16,50%
13. Телефонска опрема и средства везе, 7,00% - 16,00%
14. Рачунарска опрема, 11,00% - 20,00%
15. Канцеларијска опрема, 7,00% - 20,00%
16. Намештај, 5,00% - 18,00%
17. Ресторанско-кухињска опрема, 8,30% - 20,00%.

Стопе амортизације могу се разликовати од наведених у случају евидентирања основних средстава која су утврђена као вишак по попису и евидентирана у пословним књигама по фер тржишној вредности, као и приликом књижења накнадних улагања на основним средствима која су већ

евидентирана у пословним књигама. У наведеним случајевима утврђује се преостали корисни век трајања који не може да буде краћи од једне године.

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

Када се 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 средстава која су класификована као расположива за продају признају се у капиталу.

Када су хартије од вредности класификоване као хартије од вредности расположиве за продају или када су обезвређене, кумулиране корекције фер вредности признате у капиталу укључују се у биланс успеха као „добаци или губици од улагања у хартије од вредности“.

Фер вредности хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде. 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.

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

3.4. Залихе

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

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

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

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

3.5. *Краткорочна потраживања*

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 индиректно 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*

Готовина обухвата готовину у благајни, депозите по виђењу и краткорочне депозите у банкама. Еквиваленти готовине су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја ризика од промене вредности.

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

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

3.7. *Ванбилансна средства и обавезе*

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

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

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

3.8. *Капитал*

Позиција капитала обухвата:

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Краткорочне обавезе

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

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

3.10. Обавезе по кредитима

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

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

3.11. Примања запослених

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

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

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

3.12. Приходи од продаје роба и услуга

Приходи 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. Расходи утичу на смањење средстава или повећање обавеза предузећа.

3.14. Текући и одложени порез на добит

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

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

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

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

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

3.15. Догађаји након датума биланса стања

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

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

3.16. Извештај о токовима готовине

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

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

3.17. Промене рачуноводствених политика и грешке

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

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

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

Исправке материјално безначајних грешака укључују се у одређивање нето добитка или губитка текућег периода.

У напоменама се обелодањује природа грешке из претходног периода.

4. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

4.1. Упоредни подаци

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

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2019. годину.

4.2. Нематеријална улагања и основна средства са прегледом промена у 2020. години

У хиљадама динара

Опис	Земљиш.	Грађ. објекти	Некретн. узете у лизинг	Инвест. некретн.	Постр. и опрема	Инвест. у току	Аванси за некр.постр. и опрему	Укупно	Немат. улагања	Сума
I Набавна вредност										
Почетно стање	1.044.219	1.747.339	0	0	3.754.769	4.770	583.333	7.134.430	24.411	7.158.841
Набавке		4.350			1.334.778	1.335.394	102.877	2.777.399	15.691	2.793.090
Процена фер вредности								0		0
Отуђења и расход	-9.296	-11.077			-479.942	-311		-500.626		-500.626
Преноси		-1.465	10.984	152		-1.339.128	-583.333	-1.912.790	-10.984	-1.923.774
Остало								0		0
Стање на крају године	1.034.923	1.739.147	10.984	152	4.609.605	725	102.877	7.498.413	29.118	7.527.531
II Исправка вредности										
Почетно стање		313.798	0		2.124.058			2.437.856	10.199	2.448.055
Отуђења и расход		-3.677			-420.766			-424.443		-424.443
Процена фер вредности								0		0
Амортизација		31.158	572		251.988			283.718	1.324	285.042
Преноси		-1.313	5.490					4.177	-5.490	-1.313
Стање на крају године		339.966	6.062		1.955.280			2.301.308	6.033	2.307.341
III Садашња вредност										
Стање на крају 2020. године	1.034.923	1.399.181	4.922	152	2.654.325	725	102.877	5.197.105	23.085	5.220.190
Стање на крају 2019. године	1.044.219	1.433.541	0	0	1.630.711	4.770	583.333	4.696.574	14.212	4.710.786

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

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Набавна вредност - капитализовани финанс. лизинг	153.753	153.753
Исправка вредности	40.774	30.484
Садашња вредност	112.979	123.269

4.3. Дугорочни финансијски пласмани

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Хов расположиве за продају		44
Потраживања по основу откупа станова у друштвеној својини	1.119	1.197
Укупно:	1.119	1.241

На дан 31.12.2019. године, салдо на рачуну 042 – Хартије од вредности расположиве за продају, односи се на акције Привредног друштва „Футура плус“ ад, Београд, стечене по основу конверзије ненаплаћених потраживања за закуп пословног простора.

Предузеће је од „Мој киоск“ ад, Београд, добило обавештење о принудном откупу акција привредног друштва „Футура плус“ ад, Београд, којим се обавештава да је 16. децембра 2019. године у Централном регистру, депоу и клирингу, спроведен принудни откуп преосталих акција свих акционара „Футура плус“ ад, Београд.

„Мој киоск Груп“ ад, Београд извршио је откуп акција по цени 15,80 динара (салдирање принудног откупа извршено је 16.12.2019. године). Предузећу је 01.07.2020. године уплаћен укупан износ од 44.350,60 динара на име продатих акција „Мој киоск“ ад, Београд.

Салдо на рачуну Потраживања по основу откупа станова у друштвеној својини у укупном износу од 1.118.615,99 динара односи се на дугорочна потраживања од бивших запослених по основу продатих станова солидарности који су били у власништву предузећа, са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

4.4. Залихе

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Материјал	20.686	18.541
Резервни делови	51.776	44.183
Ситан инвентар	6.258	9.957
Роба	37	130
Потраживања за дате авансе	1.785	918
Укупно:	80.542	73.729

У пословној 2020. години није било основа за обезвређење залиха у складу са усвојеним рачуноводственим политикама вредновања залиха. За све ставке застарелих и оштећених залиха, као и за друге случајеве када је вредност залихе стварно или потенцијално умањена, формирана је исправка вредности у претходним пословним годинама. Залихе које нису имале обрт у 2020. години, а нису обезвређене не сматрају се застарелим, нити оштећеним, али сама природа наше претежне делатности „Градски и приградски копнени превоз путника“, налаже да на стању имамо ставке залиха, како не би довели у питање континуитет пословања.

4.5. Краткорочна потраживања и пласмани

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Купци у земљи и иностранству 204 и 205	37.419	49.458
Исправка вредности потраживања од купаца 209	(23.732)	(23.408)
Потраживања за камате и дивиденде 220	4.700	3.925
Потраживања од запослених 221	635	521
Потраживања за рефракцију акцизе 222	6.937	5.052
Потражив. по основу више плаћених пореза и доприн. 224	170	161
Потражив. по основу накнада зарада које се рефунд. 225	74	152
Потраживања по основу накнада штета 226	363	31
Остала краткорочна потраживања 228	1.935	1.891
Исправка вредности других потраживања 229	(5.981)	(5.694)
Краткорочни кредити и зајмови у земљи 232	345	565
Остали краткорочни пласмани 238	8.464	8.464
Исправка вредности осталих пласмана 239	(8.659)	(8.759)
Укупно:	22.670	32.359

У 2020. години искњижена су из пословних књига ненаплатива потраживања од купаца и потраживања по основу камата у укупном износу: 773.531,54 динара, без ефекта на финансијски резултат из разлога што је за наведена потраживања у пословним књигама извршен индиректан отпис, преко корективних конта исправке вредности потраживања.

Преглед потраживања од купаца према рочности:

У хиљадама динара

Назив купаца	2019		2020					Доспело (број дана)			
	Текући промет без ПС	Салдо	Текући промет без ПС	Бруто вред. потр.	Исправка вред. потражив.	Нето салдо	Недоспело				
	2019	31.12.2019	2020	2020	2020	31.12.2020.		<30	30-90	90-180	>180
Радосно детињство	30.523	8	25.488	4	0	4	4				
АПТИВ	23.899	0	20.683	2.033	0	2.033	0	2.033			
LEAR CORPORATION	30.633	2.659	17.384	245	245	0	0				245
Дом здравља Нови Сад	19.284	0	16.538	7	7	0	0	0	7		
Дунавпревоз Бачка Паланка	23.629	2.061	13.934	0	0	0					
Котекс Висофан	5.961	0	13.509	1.112	0	1.112	1.112				
СП Ласта Београд	16.734	2.661	10.256	1.936	0	1.936	963	953			
Неопланта индустрија меса	11.731	0	8.540	0	0	0					
Општина Беоцин	11.554	79	6.807	83	0	83	83				
Геронтолошки центар Нови Сад	2.866	0	6.504	0	0	0					
Хајнекен Србија	0	0	5.665	699	0	400	275	125	149	150	
Компанија Дунав осигурање	4.540	0	5.458	0	0	0					
Инфо Медиа Београд	6.438	1.025	3.967	290	0	290	290				
Фероком ДОО	1.225	656	3.835	19	0	19	19				
КУПЦИ АВАНСНО ПЛАЋАЊЕ	355.794	52	277.386	9	0	9	9	0	0	0	0
Остали	390.886	40.257	265.778	30.982	23.480	7.250	3.789	2.185	2.140	523	22.345
Укупно	935.697	49.458	701.732	37.419	23.732	13.687	6.564	5.296	2.296	673	22.590

На дан 31.12.2020. године извршено је усаглашавање стања краткорочних потраживања:

У хиљадама динара

Неусаглашена потраживања	
Оспорени	
Купци - разно	298
Купци - превоз	3.351
Купци - закупци	15
Купци - превозници	231
Купци авансни	49
Потраживања по основу камате	1.005
Сума:	4.949
Непозната адреса - враћени	
Непозната адреса-враћени	15.004
Укупно:	19.953

4.6. Готовински еквиваленти и готовина

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Текући рачуни	187.095	25.151
Благајна	520	388
Девизна благајна	0	146
Остала новчана средства	88	105
Укупно:	187.703	25.790

4.7. Потраживања за више плаћени порез на додату вредност

Ова потраживања су на дан 31.12.2020. године износила укупно **2.445.107,44 динара**, а настала су као резултат исплате аванса по основу уговора за јавну набавку радова – *Изградња станице за технички преглед и радионички простор*, и интерног обрачуна ПДВ-а по основу испостављеног авансног рачуна.

4.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења износе укупно **68.574 хиљада динара**. Од тога унапред плаћена премија осигурања на дан биланса износи **58.135 хиљада динара**.

4.9. Капитал

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Државни капитал	720.944	720.944
Остали капитал	1.290	1.290
Укупно основни капитал:	722.234	722.234

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

- Уписани новчани капитал 100,00 РСД
- Уплаћени новчани капитал 100,00 РСД.

Износ капитала исказан у пословним књигама и у Агенцији за привредне регистре није усклађен. Процес усклађивања је у току.

4.10. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве предузећа на дан биланса износе **1.901.788 хиљада 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.

У току 2020. године извршено је укидање сразмерног дела ревалоризационих резерви у износу од **53.518 хиљада динара**, по основу амортизације и расхода.

4.11. Нето резултат

У хиљадама динара

Опис	Ревалор. резерве (330)	Актуарски добици/ губици (331)	Нереализ. губици (337)	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	1.955.306	(78.724)		1.876.582
Добици на фер вредности:				
-нематеријалних улагања				
- земљишта				
- грађевинских објеката				
- ост. некрет., построј. и опреме				
- ХОВ расположивих за продају				
- остале ревалоризационе резерве				
Укидање сразмерног дела ревалоризационих резерви на име амортизације и отуђења	(53.518)			(53.518)
Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде		(16.536)		(16.536)
Повећање/смањење нереализ. губ. по основу ХОВ распол. за продају				
Повећање / смањење по основу исправке књижења				
Стање 31. децембра 2020. године	1.901.788	(95.260)	0	1.806.528
Стање 31. децембра 2019. године	1.955.306	(78.724)	0	1.876.582

Предузеће је у 2020. години пословало са губитком од **91.732 хиљада динара**.

На рачуну нераспоређене добити ранијих година евидентирано је укидање ревалоризационих резерви по основу амортизације и расхода, у износу од **37.869 хиљада динара**, што није имало утицаја на биланс успеха.

На дан биланса, непокривени губитак из ранијих година износио је укупно **896.907 хиљада динара**.

Током 2020. године извршено је покриће губитака из ранијих година у износу од **71.888 хиљада динара** на терет нераспоређене добити остварене 2019. године.

4.12. Дугорочна резервисања

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Резервисање за отпремнине	75.303	85.677
Резервисање за јубиларне награде	151.626	150.109
Резервисање за судске спорове	0	0
Укупно:	226.929	235.786

Предузеће је извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених у финансијским извештајима за 2020. годину како то захтева МРС 19 – *Примања запослених*.

Укупан износ досадашњих резервисања за отпремнине на дан 31.12.2020. године износи **75.303 хиљада динара** (рачун 404), актуарски губитак по основу књижења резервисања за отпремнине у 2020. години износи **16.536 хиљада динара** (рачун 331), док је на приход од укидања дугорочних резервисања прокњижен износ од **17.623 хиљада динара** (рачун 678).

Обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених први пут је извршен у 2019. години. Под 01.01.2019. године прокњижен је износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12. претходне године (почетно стање) у износу **102.852 хиљада динара** преко корекције пренешеног резултата.

Укупан износ досадашњих резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2020. године износи **151.626 хиљада динара** (рачун 404), а по основу књижења резервисања за јубиларне награде у 2020. години трошак периода износи **29.247 хиљада динара** (рачун 545).

4.13. Дугорочне обавезе

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Обавезе по основу финансијског лизинга	20.839	39.296
Обавезе за дугорочни кредит АИК банке	0	325.926
Обавезе за дугорочни кредит Поштанске штедионице	740.971	0
Остале дугорочне обавезе	0	88.733
Укупно:	761.810	453.955

1. Путем финансијског лизинга, у току 2016. године инвестирано је у набавку 10 нископодних зглобних аутобуса са погоном на дизел гориво.

Уговором о финансијском лизингу, од даваоца лизинга INTESA LEASING д.о.о. из Београда, пренето је право коришћења десет аутобуса бруто набавне вредности од 2.227.200,00 €.

Прималац лизинга се обавезао да лизинг накнаду од 2.126.592,00 € са урачунатом каматом од 270.592,00 €, исплати у 60 месечних рата у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан уплате.

Давалац лизинга је обезбедио примаоцу лизинга грејс период од момента испоруке аутобуса до уплате прве рате лизинг накнаде од стране примаоца лизинга, односно 180 дана.

Давалац лизинга је финансирао ПДВ од 371.200,00 € на период од 180 дана од дана испоруке и плаћања вредности предмета лизинга испоручиоцу добара која су предмет лизинга.

Током 2018. године, по овом уговору извршен је превремени откуп предмета лизинга, односно седам од укупно десет аутобуса у вредности од 821.766 € (главница), док отписана камата износи укупно 71.403 €.

Дугорочна обавеза по основу уговора о финансијском лизингу из 2016. године на дан биланса износила је укупно **6.153.401,04 динара** (52.333,65 €).

Део обавезе по основу уговора о финансијском лизингу који доспева за плаћање до једне године, односно у 2021. години, рекласификован је у износу од **14.207 хиљада динара** са рачуна 416 – Дугорочне обавезе на рачун 425 - Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

2. Путем финансијског лизинга, у току 2017. године инвестирано је у набавку 5 нископодних соло аутобуса са погоном на дизел гориво.

Уговором о финансијском лизингу, од даваоца лизинга INTESA LEASING д.о.о. из Београда, пренето је право коришћења пет аутобуса бруто набавне вредности од 831.000,00 €. Прималац лизинга се обавезао да лизинг накнаду од 765.018,00 € са урачунатом каматом од 72.518,00 €, исплати у 60 месечних рата у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан уплате.

Дугорочна обавеза по основу уговора о финансијском лизингу из 2017. године на дан биланса износила је укупно **14.685.378,97 динара** (124.896,70 €).

Део обавезе по основу уговора о финансијском лизингу који доспева за плаћање до једне године, односно у 2021. години, рекласификован је у износу од **17.017 хиљада динара** са рачуна 416 – Дугорочне обавезе на рачун 425 - Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

На дан 31.12.2020. године извршено је прерачунавање обавезе по основу оба уговора о финансијском лизингу, по уговореном, средњем курсу, на дан биланса. Позитиван ефекат овог прерачуна износи **5.579,12 динара**.

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 по основу оба уговора о финансијском лизингу износе **26.075,97 €**, односно **3.066 хиљада динара**.

3. На основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга између Министарства финансија Републике Србије и Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад, репрограмiran је порески дуг у износу од **225.794 хиљада динара** (главна пореска обавеза и 50% камате). Плаћање дугованог пореза одложено је у 60 (шездесет) једнаких месечних рата у износу од **3.763 хиљада динара**, са почетком отплате 28.02.2018. године.

У току 2020. године решењем Министарства финансија Републике Србије, Одељења за велике пореске обвезнике од 28.01.2020. године, Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“ је одобрено да се из неискоришћеног пореског кредита пореза на додату вредност из пореског периода 01.11.2019. – 30.11.2019. године намири преостали дуг по Споразуму о плаћању пореског дуга број 33-00-3/2018-61 од 09.02.2018. године. Укупан измирени дуг по решењу износи **91.748 хиљада динара** главна пореска обавеза (од чега 61.992 хиљада динара дугорочна обавеза – рачун 419, 20.893 хиљада динара краткорочна обавеза – рачун 429 и 8.863 хиљада динара обавеза по основу камате – рачун 460). Такође, овим Решењем прокњижен је отпис 50% камате у укупном износу **27.328 хиљада динара**.

Порески кредит пореза на додату вредност остварен је по основу набавке аутобуса.

4. У току 2019. године Предузећу је одобрен дугорочни кредит код АИК банке у износу од **400.000 хиљада динара** са периодом отплате од 7 година. У току 2020. године овај кредит је у потпуности измирен из одобреног дугорочног кредита код Банке Поштанске штедионице (по основу затварања обавеза по дугорочном кредиту АИК банци је уплаћен укупан износ од **376.886.778,20 динара**).

5. У 2020. години Предузећу је одобрен дугорочни кредит за обртна средства и ликвидност код Банке Поштанска штедионица а.д. Београд у износу од 9.300.000 €, у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан пуштања/враћања кредита. Уговором о кредиту дефинисан је

грејс период: 24 месеца од дана пуштања кредита/прве транше кредита у течај, а отплата кредита је у 60 једнаких месечних рата након истека грејс периода. Одобрени кредит ставиће се на располагање у траншама, с' тим да је период расположивости средстава одобреног кредита: до 5 месеци од дана закључења уговора о кредиту.

6. У 2020. години Предузеће је од Европске банке за обнову и развој (EBRD) узело дугорочни зајам за финансирање инвестиционог пројекта набавке 29 аутобуса у износу од 7.000.000 EUR. У 2020. години EBRD је извршила исплату прве транше кредита у износу од 577.300 €. Наведена средства су пребачена ино-добављачу BMC Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.S, Истанбул, Турска, на име аванса за куповину 29 аутобуса (10% уговорне цене).

4.14. Краткорочне обавезе

Опис	У хиљадама динара	
	2020	2019
Део дугорочних кредита који доспева до једине године 424	67.879	59.259
Део осталих дуг.обавеза (фин.лизинг) које доспевају до једне године 425	31.224	30.443
Остале краткорочне финансијске обавезе 429	0	111.836
Примљени аванси, депозити и кауције 430	7.242	6.300
Добављачи у земљи и иностранству 435 и 436	261.413	335.063
Остале обавезе из специфичних послова 442, 449	34.339	89.690
Обрачунате нето зараде и накнаде зарада 450, 454	72.154	59.584
Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада 451,452,453,455	54.948	47.043
Обрачунате камате 460	7.190	11.672
Друге обавезе 463, 464, 465, 469	19.895	15.412
Разлика обрачунатог и претходног пдв 479	0	0
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине 48	1.061	4.256
Унапред обрачунати трошкови 490	27.273	13.381
Обрачунати приходи будућег периода 491	62.503	35.224
Одложени приходи и примљене донације 495	2.124.636	1.561.135
Разграничене обавезе за ПДВ 499	187	182
Укупно:	2.771.944	2.380.480

На рачуну 424 – Део дугорочних кредита који доспева до једне године евидентиран је део Дугорочних кредита и зајмова у иностранству (рачун 415) који доспева до једне године, а односи се на дугорочни кредит одобрен од стране Европске банке за обнову и развој (EBRD) у износу од **67.879 хиљада динара**.

На рачуну 425 - Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године евидентиран је део дугорочних обавеза по основу уговора о финансијском лизингу који доспева на плаћање у 2021. години у износу **31.224 хиљада динара**.

У току 2020. године предузећу су дозначена средства кроз државна давања намењена инвестирању у укупном износу од **739.759 хиљада динара** на име набавке:

- 30 нових соло нископодних аутобуса за градски саобраћај са уграђеним мотором са погоном на компримовани природни гас - ЦНГ, произвођача Mercedes-Benz, типа NG Conecto NGT, од Стар Импорт д.о.о. Београд;

- 20 нових зглобних нископодних аутобуса за градски саобраћај са уграђеним мотором са погоном на компримовани природни гас – ЦНГ, произвођача ВМС, типа PROCITY, од М.П.Н. ПРОМЕТ д.о.о. Београд; и

- изградње станице за технички преглед и радионички простор у кругу предузећа, од стране извођача радова Сопрго д.о.о. Нови Сад, Сопрго М д.о.о. Нови Сад и ГП Градитељ НС д.о.о. Нови Сад.

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

Преглед рочности обавеза према добављачима:

У хиљадама динара

Добављачи	2019		2020							
	Текући промет без ПС 2019	Салдо 31.12.2019	Укупан промет са ПС 31.12.2020	Текући промет без ПС 2020	Салдо 31.12.2020.	Недоспело	Доспело (број дана)			
							<30	30-90	90-180	>180
Нис-Газпром	945.260	231.385	763.682	532.297	59.402	59.402				
Стар Импорт ДОО	693.788	0	467.585	467.585	0	0				
М.П.Н. Промет	350.000	0	378.107	378.107	0	0				
Нови Сад - ГАС	49.794	7.761	166.287	158.526	82.460	4.302	18.549	37.520	22.046	43
ДДОР осигурање	52.753	35.397	105.276	69.878	42.514	42.514				
БУС Лоџик	0	0	82.324	82.324	0	0				
Компанија Дунав осигурање	57.195	14.182	76.562	62.380	22.251	22.251				
Поситиве ДОО	14.438	9.928	32.580	22.652	7.938	7.938				
Рapidекс Траде ДОО	14.502	885	22.884	21.999	6.858	6.650	208			
ЈП ЕПС Београд	16.611	0	14.333	14.333	0	0				
Телеком Србија	5.988	487	13.094	12.607	1.007	1.007				
Волво ДОО	20.531	1.470	13.543	12.073	1.360	1.360				
Јерковић МБМ	8.635	1.320	10.735	9.414	1.417	994	423			
Коссинг плус	13.074	1.538	10.440	8.902	422	383	39			
Остали	433.680	30.710	252.413	221.647	35.784	21.819	7.738	5.130	653	444
Укупно:	2.676.249	335.063	2.409.845	2.074.724	261.413	168.620	26.957	42.650	22.699	487

Неусаглашене обавезе са повериоцима на дан 31.12.2020. године износе укупно **13.658 хиљада динара**.

У хиљадама динара

Неусаглашене обавезе по приспелим конфирмацијама	
Превозници у земљи	1.039
Превозници у иностранству	49
Добављачи за обртна средства у земљи	12.570
Укупно:	13.658

На дан 31.12.2020. године извршено је сравњење стања са добављачем Нови Сад - Гас д.о.о. о чему је сачињен и записник. У претходним годинама најзначајнији износ неусаглашености односио се на неслагање међусобних потраживања и обавеза између Нови Сад - Гас д.о.о. и ЈГСП „Нови Сад“.

У марту 2021. године сачињен је Споразум, по коме се ЈГСП „Нови Сад“ обавезао да укупан износ дуга измири у 36 једнаких месечних рата, закључно са 05.04.2024. године.

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

У хиљадама динара

Опис	2020	2019	2018	2017	2016
Добитак пре опорезивања		20.846			4.174
Губитак пре опорезивања	100.834		206.204	271.810	
Нето капитални добици / губици					
Усклађивање и корекција расхода у пореском билансу	-88.507	-45.353	-45.177	13.341	-11.391
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	774				
Усклађена добит		66.199			15.565
Усклађен губитак	11.553		161.027	285.151	
Умањење за износ губитка из ранијих година		66.199			15.565
Опорезива добит					
Капитални добитак					
Умањење за износ капиталног добитка из ранијих година					
Обрачунати порез					
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања					
Порез на добит				385	2.456
Одложени порески расход периода					
Одложени порески приход периода	9.102	7.220	4.190		
Нето добитак		28.066			1.718
Нето губитак	91.732		202.014	272.195	

5.2. Одложене пореске обавезе

У току 2020. године, извршено је признавање одложеног пореског прихода у износу од **9.102 хиљада динара**.

У хиљадама динара

Одложени порез 31.12.2019.	253.670
Одложени порез 31.12.2020.	<u>244.568</u>
Одложени порески приход периода	9.102

Обрачун одложеног пореза за 2020. годину:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Износ
	Садашња вредност сталне имовине у пословним књигама 31.12.2020.	4.077.805
2.	Садашња вредност сталне имовине за пореске сврхе 31.12.2020.	2.447.349
3.	Опорезива привремена разлика (1 – 2)	1.630.456
4.	Одложене пореске обавезе (15% ред. бр. 3.)	244.568

5.3. Преглед неискоришћених пореских кредита

У динарима, без пара

Година настанка пореског кредита и пореског губитка	Износ неискоришћеног пореског кредита за улагања у основна средства	Неискоришћени порески губици из претходних периода	Година до које се порески кредит за улагања у основна средства може искористити	Година до које се може порески губитак искористити
2010	2.885.058	-	2020	2015
2011	39.387.960	-	2021	2016
2012	24.656.413	32.608.397	2022	2017
2013	-	-	2023	2018
2014		-		2019
2015		-		2020
2016		-		2021
2017		285.150.721		2022
2018		161.027.425		2023
2019		-		2024
2020		11.553		2025
Укупно:	66.929.431	478.798.096		

6. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилансна актива, на дан биланса, износила је укупно **1.632.866 хиљада динара**, колико и ванбилансна пасива.

Предузеће ванбилансно води евиденцију робе у консигнацији (резервни делови). Вредност резервних делова на консигнацији у пословним књигама предузећа на дан биланса стања износила је **2.712 хиљада динара**.

Ванбиласно се, почев од 2019. године воде и дате менице за кредите и лизинг. У пословним књигама су на дан 31.12.2020. године евидентирани дате менице по основу овердрафт кредита, по основу уговора о финансијском лизингу из 2016. и 2017. године са INTESA LEASING д.о.о., Београд и по основу уговора о дугорочном кредиту код Банке Поштанске штедионице а.д. Београд. На дан биланса њихова вредност у пословним књигама износила је **1.411.743 хиљада динара**.

На дан 31.12.2020. године на ванбиласној евиденцији прокњижени су вредносни папири: пописане карте (доплатне, лиснате, дневне, недељне), маркице (грађнске, ђачке, пензионерске) потврде о цени карата и етуи, у укупном износу **190.384 хиљада динара**.

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

На предлог Државне ревизорске институције извршен је попис уметничких слика које се налазе у просторијама ЈГСП „Нови Сад“. Пописом је утврђено да се у просторијама предузећа налази 71 слика.

7. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

Приходи

7.1. Пословни приходи

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Приходи од продаје производа и услуга на дом. тржишту 614	1.535.156	2.295.799
Приходи од активир. или потрошње произ. и услуга за сопств. потребе 621	34.599	56.143
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. 64	1.351.539	760.955
Други пословни приходи 65	8.338	9.065
Укупно:	2.929.632	3.121.962

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2020. годину:

У хиљадама динара

Врста прихода	2020	2019
Приходи везани за превоз путника	1.320.392	1.936.345
Приход од израде карата	16.360	31.790
Приход од редова возње	218	437
Приходи међумесне аутобуске станице	146.589	256.406
Приходи од рекламе и пропаганде	11.679	13.254
Приход од уговорених возњи	25.700	40.770
Приход од наплаћених доплатних карата	2.746	4.634
Приход ресторана	8.373	9.832
Приход од баждарења тахографа	3.099	2.331
Укупно:	1.535.156	2.295.799

На рачуну приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе (621), предузеће је евидентирало приходе од репарације резервних делова и приход од активирања сопствених услуга - превоз у износу **34.599 хиљаде динара**.

Предузеће је у току године примило државна давања у новцу у износу од **1.140.932 хиљада динара**, од чега:

- **500.000 хиљада динара** на име текуће субвенције за обезбеђивање услова за несметано одвијање јавног превоза путника Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за покриће трошкова за набављено гориво у текућој години,

- **500.000 хиљада динара** за отклањање штете услед смањења прихода као последица ширења епидемије заразне болести COVID-19, и

- **140.932 хиљада динара** за текућу ликвидност.

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

Државна давања везана за средства, евидентирају се као одложени приход (рачун 495) и признају у приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл. (рачун 641) на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију. У 2020. години извршено је признавање овог прихода у износу **176.257.200,75 динара**.

Рефакција акцизе на деривате нафте евидентирана је на рачуну - приход од премија, субвенција, дотација, донација и др. (рачун 640), у износу од **34.349 хиљада динара**.

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

7.2. Финансијски приходи

Опис	У хиљадама динара	
	2020	2019
Приходи од камата 662	1.794	633
Позитивне курсне разлике 663	325	1.111
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле 664	9	453
Остали финансијски приходи 669	19	74
Укупно:	2.147	2.271

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

7.3. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности имовине

Опис	У хиљадама динара	
	2020	2019
Добици од продаје материјала 673	4.101	3.949
Вишкови 674	498	189
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика 676	0	21
Приходи од смањења обавеза 677	42.784	101.526
Приходи од укидања дугороч.резервис. 678	17.623	0
Остали непоменути приходи 679	38.575	46.310
Приходи од усклађивања вред. потраж. и краткор. финансијских пласмана 685	1.471	1.559
Укупно:	105.052	153.554

На рачуну 677 - Приходи од смањења обавеза евидентиран је, првенствено, отпис камате Нафтне индустрије Србије а.д. Нови Сад у износу **15.159 хиљада динара**, као и отпис 50% камате по Споразуму о плаћању пореског дуга у износу **27.328 хиљада динара**, а у складу са решењем Министарства финансија Републике Србије, Одељења за велике пореске обвезнике од 28.01.2020. године, након измирења преосталог дуга по Споразуму о плаћању пореског дуга.

На рачуну 678 - Приходи од укидања дугорочних резервисања прокњижен је износ од **17.623 хиљада динара** по основу обрачуна резервисања за отпремнине запослених.

На рачуну 679 – Остали непоменути приходи највећи део се односи на приход настао по основу рефундације за исплаћене накнаде штете по основу насталих штетних догађаја у 2020. години, у износу од **29.979 хиљада динара**.

Наплаћена индиректно отписана потраживања у ранијим годинама, књижена су на приход од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (рачун 685).

РАСХОДИ**7.4. Набавна вредност продате робе**

Набавна вредност продате робе у 2020. године на рачуну 501 износила је **8.037 хиљада динара**, а у 2019. години **9.623 хиљада динара**.

7.5. Трошкови материјала

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Трошкови материјала за израду 511	26.956	30.960
Трошкови осталог материјала (режијског) 512	33.273	22.688
Трошкови горива и енергије 513	616.955	851.978
Трошкови резервних делова 514	93.181	145.347
Отпис алата и инвентара 515	15.238	32.692
Укупно:	785.603	1.083.665

7.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Бруто зараде 520	1.316.036	1.196.959
Трош. пореза и доприн. на зараде и накнаде зарада на терет послод. 521	242.587	226.463
Трошак накнаде уговора о делу 522	369	185
Трошкови накнада управног и надзорног одбора 526	1.415	1.423
Остали лични расходи и накнаде 529	87.702	150.344
Укупно:	1.648.109	1.575.374

7.7. Трошкови производних услуга

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Транспортни трошкови 531	6.129	5.909
Трошкови услуга одржавања 532	23.955	24.233
Трошкови закупнина 533	6.675	3.752
Трошкови рекламе и пропаганде 535	2.481	0
Трошкови осталих услуга 539	16.850	17.929
Укупно:	56.090	51.823

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

На рачуну 539 – Трошкови осталих услуга, пре свега, су прокњижени трошкови комуналних услуга за 2020. годину.

7.8. Трошкови амортизације и резервисања

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Трошкови амортизације 540	285.042	221.648
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених 545	29.247	25.830
Укупно:	314.289	247.478

На рачуну 545 - Трошкови резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених прокњижен трошак периода у износу од **29.247 хиљада динара** по основу извршених резервисања за јубиларне награде у 2020. години.

7.9. Нематеријални трошкови

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Трошкови непроизводних услуга 550	15.399	5.785
Трошкови репрезентације 551	507	513
Трошкови премије осигурања 552	132.519	105.637
Трошкови платног промета 553	3.715	4.430
Трошкови чланарина 554	2.701	2.701
Трошкови пореза 555	6.380	5.581
Остали нематеријални трошкови 559	22.315	13.969
Укупно:	183.536	138.616

7.10. Финансијски расходи

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Расходи камата 562	46.029	49.696
Негативне курсне разлике 563	170	290
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле 564	85	53
Остали финансијски расходи 569	15.718	2.006
Укупно:	62.002	52.045

У оквиру финансијских расхода најзначајнији су расходи камата на рачуну 562, а који се односе на камате настале по основу уговора о кредитима, по основу уговора о финансијском лизингу, по основу подношења измењених пореских пријава ПП ПДВ, као и камата прокњижена по Записнику о сравању са Нови Сад - Гас д.о.о.

На рачуну 569 – Остали финансијски расходи прокњижен је износ од 7.210 хиљада динара који се односи на накнаду за превремену отплату кредита код АИК банке а.д. Београд.

7.11. Остали расходи и расходи од уклађивања вредности имовине

У хиљадама динара

Опис	2020	2019
Губици по основу расход. и прод. нем. улаг., некрет., построј. и опреме 570	49.701	50.972
Губици по основу продаје материјала 573	4.101	3.949
Мањкови 574	667	960
Директно отписана потраживања 576	18	12.340
Расход залиха материјала и робе 577	19	1.985
Остали непоменути расходи 579	21.592	16.560
Обезвређење некретнина, постројења и опреме 582	374	0
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана 583	2	236
Обезвређење потраживања и краткорочних финан. пласмана 585	2.801	12.358
Укупно:	79.275	99.360

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 **724 хиљаде динара**, и у корист расхода је.

8.2. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји после извештајног периода су они повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Законом о рачуноводству прописано је да су правна лица дужна да редовне финансијске извештаје за извештајну годину доставе АПР-у, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године. У складу са тим, крајњи законски рок за одобравање финансијских извештаја је 30. јун наредне године.

Препознају се две врсте ових догађаја:

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

Корективни догађаји након дана биланса стања који се односе на промене које су се десиле до краја извештајног периода, а евидентирани су у периоду између предаје Извештаја за статистичке потребе и датума одобрења Редовног годишњег финансијског извештаја, односе се на:

- Пријем основног средства – уређаја за контролу и подешавање фарова – конто 026;
- Пријем III фазе модула „Набавка“ – конто 015.

Догађаји након датума биланса стања који се односе на наплату индиректно отписаних потраживања у 2020. години износе **499 хиљада динара**.

Догађаји након датума биланса стања који се односе на приход признат у 2020. години, по основу рачуна издатих у јануару 2021. године износе 199 хиљада динара (односи се остали пословни приходи од закупа).

Догађаји након датума биланса стања који се односе на приход признат у 2020. години, по основу наплаћене штете од радника у јануару 2021. године износе 37 хиљада динара.

Догађаји након датума биланса стања који се односе на расходе признате у 2020. години, по основу осталих личних примања исплаћених у јануару 2021. године износе 48 хиљада динара.

Догађаји након датума биланса стања који се односе на умањење расхода признатих у 2020. години, по основу повраћаја у јануару 2021. године на име више исплаћене накнаде штете у 2020. години износе 37 хиљада динара.

Укупан ефекат догађаја након датума биланса стања:

- 536 хиљада динара је умањен раније исказан расход/трошак;
- 236 хиљада динара је оприходовано;
- 48 хиљада динара је књижено на трошак.

Догађаји изазвани пандемијом Covid-19 представљају некорективне догађаје који свакако имају значајан утицај на пословање привредних субјеката, те као такви захтевају обелодањивања. Последице које су настале као резултат Covid-19 кризе третиране су као некоригујући догађај након датума биланса стања приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину.

Дугорочне ефекте кризе изазване ширењем Covid-19 тешко је проценити, имајући у виду досадашња економска кретања као последицу кризе, па самим тим и ефекте које ће она имати на пословање у 2021. години. Руководство предузећа није у могућности да поуздано процени утицај кризе на наредни период с обзиром на општу ситуацију и глобалне размере кризе. Ипак, на основу информација доступних на датум састављања финансијских извештаја, процене руководства су да негативни ефекти изазвани утицајем постојеће кризе неће довести до угрожености принципа наставка пословања у наредној пословној години.

У периоду након датума биланса стања донешена је Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“. Сачињен је Правилник о финансијском управљању и контроли, као и Стратегија управљања ризицима за период 2021.–2023. године. Ови догађаји представљају некорективне догађаје након датума биланса стања.

8.3. Начело сталности пословања

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

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

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

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

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

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“ обавља своју делатност, организује свој рад и пословање на начин којим се обезбеђује трајно и несметано пружање комуналних услуга, уз њихов прописани обим и квалитет, који подразумева тачност у погледу рокова, сигурност корисника у добијању услуга, и предузимање континуираних мера развоја и унапређења квалитета и врсте услуга које пружа, као и унапређење организације и ефикасности рада. Предузеће континуирано предузима мере у циљу одржања сталности пословања што је и показало у 2020. години, када су на име текућих субвенција из буџета Града Новог Сада предузећу одобрена додатна средства.

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

Ефекти узроковани пандемијом Covid-19 на пословање предузећа

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање.

У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју Covid-19 представља по здравље становништва, Влади органи су предузели мере на сузбијању пандемије, укључујући и увођење ограничења на прекогранично кретање људи, ограничења на долазак у земљу посетилаца из иностранства и "затварања" појединих индустријских сектора, што је условљено даљим развојем ситуације. Поједина привредна друштва су издала упутства својим запосленима да остану кући и ограничила су или привремено обуставила своје пословање.

У данима након проглашења ванредног стања, наше предузеће је заузело проактиван став у односу на новонасталу ситуацију и прилагодило пословање околностима ванредног стања. Основне претпоставке и циљеви пословања у новонасталим околностима били су редуковање контакта између запослених, клијената и осталих заинтересованих страна у просторијама предузећа, како би се оно на одговоран начин борило против ширења Covid-19 вируса.

Одлуком Владе Републике Србије 21. марта 2020. године од 20 часова обустављен је сав јавни превоз на читавој територији Републике Србије. ЈГСП "Нови Сад" је током ванредног стања услуге превоза обављало искључиво у договору са послодавцима са територије Града Новог Сада и организовало аутобуски превоз за одлазак и повратак њихових запослених са посла. Послодавци који су упутили захтев за организовање превоза су: Клинички центар Војводине, Институт Сремска Каменица, Институт за здравствену заштиту деце и омладине (Дечија болница) Нови Сад, Дом здравља Нови Сад, Геронтолошки центар Нови Сад, Студентски центар Нови Сад, Дом за децу и омладину ометену у развоју Ветерник и ЈКП Чистоћа Нови Сад. 04. маја 2020. године поново је успостављен редован линијски превоз на целокупној мрежи линија у градском, приградском и међумесном превозу у Новом Саду. Превоз је организован у складу с владиним Инструкцијама за организовање јавног градског, приградског и локалног превоза у примени мера превенције, спречавања ширења и смањења ризика болести Covid-19.

Последица болести Covid-19 је значајно умањен пословни приход остварен у 2020. години у односу на 2019. годину. Како би се ублажио ефекат наведене последица на пословање предузећа Програмом економског опоравка од настале штете услед смањеног прихода као последица епидемије заразне болести Covid-19 у Републици Србији, Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“ Нови Сад обезбеђена су средства из буџета Града Новог Сада у укупном износу од 500.000.000,00 динара. Из наведених средстава предузеће је измирило део обавеза које, због смањених прихода услед ширења епидемије Covid-19, није било у могућности да измири из сопствених средстава. Првобитно је Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“ одобрен износ од 200.000.000,00

динара из буџета Града Новог Сада за отклањање штете услед смањења прихода као последица ширења епидемије заразне болести *Covid-19*, а исти је уплаћен на рачун Предузећа дана 25.11.2020. године. Предузећу је накнадно одобрено још 300.000.000,00 динара из буџета Града Новог Сада, а одобрена средства уплаћена су на наш рачун дана 30.12.2020. године. Укупан износ од 500.000.000,00 динара, колико је планирано Програмом економског опоравка од настале штете услед смањеног прихода као последица епидемије заразне болести *Covid-19* у Републици Србији, Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ Нови Сад, утрошен је за плаћање обавеза тачно онако како је наведено у Програму.

Предузеће је у 2020. години прихватило мораторијум на отплату рата по основу дугорочног кредита и по основу уговора о финансијском лизингу, у складу са Одлуком о привременим мерама за очување стабилности финансијског система Народне банке Србије.

Дугорочне ефекте кризе изазване ширењем *Covid-19* тешко је проценити, имајући у виду досадашња економска кретања као последицу кризе. Евентуално продужавање кризе може довести до смањења обима пословања и профитабилности. Иако руководство предузећа није у могућности да поуздано процени утицај наведеног питања у наредном периоду с обзиром на општу ситуацију и глобалне размере кризе, на основу информација доступних на датум састављања финансијских извештаја, процене руководства су да негативни ефекти изазвани утицајем постојеће кризе неће довести до угрожености принципа наставка пословања у наредној пословној години.

8.4. Нови рачуноводствени стандарди и тумачења

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

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

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

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

У финансијским извештајима је на дан 01.01.2020. године приказана исправка вредности потраживања од купаца на конту 209100 у износу 23.408 хиљада динара. Да смо имплементирали предметни стандард, применом модела очекиваног кредитног губитка корекција исправке вредности потраживања од купаца би била материјално безначајна (износ корекције у хиљадама динара износи 8). Примена МСФИ 9 не би битно утицала на обезвређење финансијске имовине у 2020. години.

Привредна друштва која примењују пуне МРС/МСФИ имају обавезу да почев од финансијских извештаја за 2020. годину примене и **Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 15 Приход од уговора са купцима ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020)** који дефинише оквир за признавање прихода и замењује:

- Међународни рачуноводствени стандард - МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Међународни рачуноводствени стандард - МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),

- Тумачење - IFRIC 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - IFRIC 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и
- Тумачење - IFRIC 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).

Предузеће није имплементирало МСФИ 15 приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, а ефекти непоступања по захтевима овог стандарда су материјално безначајни на финансијске извештаје или их нема.

По основу свих закључених уговора са купцима не постоје значајне компоненте финансирања и ефекти по основу МСФИ 15 пошто је рок плаћања за испоручену робу краћи од једне године.

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

8.5. Судски спорови

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад, на дан биланса 31.12.2020. године водило је 435 судских спорова који су се односили на накнаду материјалне и нематеријалне штете, радне спорове, спорове пред привредним судом и наплату потраживања. Предмети су већином уступљени адвокатским канцеларијама.

1. РАДНИ СПОРОВИ – укупно 231 радни спор:

- 222 радна спора због исплате разлике зараде у којима предузеће заступа адвокат Снежана Кнежевић Бојовић, а чија је укупна вредност у износу 63.251.192,00 динара, а који не обухвата судске трошкове и камате, и евентуално прецизирање тужбених захтева у увећаном износу;
- 9 радних спорова у којима предузеће заступају дипл. правници запослени у предузећу.

2. СПОРОВИ У ВЕЗИ СА НАКНАДОМ ШТЕТЕ – укупно 132 спора:

- 116 судских спорова у вези са накнадом штете у којима предузеће заступају дипл. правници у којима тражена вредност накнаде штете износи укупно 25.230.837,00 без судских трошкова и камате;
- 16 судских поступака у којима нас као тужене заступа адвокат Снежана Кнежевић Бојовић у којима је укупна вредност судских спорова 3.841.100,00 динара без судских трошкова и камате.

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

3. ИЗВРШНИ ПОСТУПЦИ:

- 47 извршних поступака у којима нас заступа адвокат Страхиња Селаковић за наплату укупног дуга од 19.778.522,20 динара;
- 24 извршна поступка у којима нас заступа адвокат Снежана Кнежевић Бојовић за наплату укупног дуга од 7.080.951,62 динара.

Напомињемо и да је у току и други судски поступак по тужби ПУЛИТО ХИГИЈЕНА, предузетника Маодуш Ане којом потражује износ од 5.000.000,00 динара због изгубљене добити.

8.6. Девизни курсеви примењени за прерачун позиција у динарима на дан 31.12.2020. године:

НАЗИВ ЗЕМЉЕ	ОЗНАКА ВАЛУТЕ	ВАЖИ ЗА	СРЕДЊИ КУРС
ЕМУ	EUR	1	117,5802
Аустралија	AUD	1	73,6810
Канада	CAD	1	75,0831
Хрватска	HRK	1	15,5690
Мађарска	HUF	100	32,1767
Јапан	JPY	100	92,7654
Швајцарска	CHF	1	108,4388
Велика Британија	GBP	1	130,3984
САД	USD	1	95,6637
Босна и Херцеговина	BAM	1	60,1178

У Новом Саду, дана 07.06.2021. године

М.П.



ВД ДИРЕКТОРА,
МSc Иван Радојичић

Handwritten signature in blue ink.