

JP "SPORTSKI I POSLOVNI CENTAR VOJVODINA", NOVI SAD

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2015. GODINU**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno preduzeće "Sportski i poslovni centar Vojvodina" sa potpunom odgovornošću, (u daljem tekstu: Preduzeće) je organizovano kao javno preduzeće i upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre pod brojem 8175/2005 od 24.marta 2005. godine.

Preduzeće je osnovano 30.06.1983. godine.

Odluku o izgradnji Centra donela je Skupština grada Novog Sada i Skupština samoupravne intersene zajednice za fizičku kulturu 10.aprila 1978. godine povodom prihvatanja kandidature Novog Sada za organizovanje 36. Svetskog prvenstva u stonom tenisu.

Za praćenje i nadzor ove velike investicije, Skupština opštine Novi Sad osnovala je Direkciju za izgradnju Gradskog sportskog centra „Vojvodina“, koja je 1983.godine odlukom Skupštine reorganizovana u Radnu organizaciju Sportski i poslovni centar „Vojvodina“ u osnivanju u cilju upravljanja i održavanja centra.

Skupština opštine 1991. godine donosi odluku kojom Radna organizacija u osnivanju postaje Javno preduzeće „Sportski i poslovni centar Vojvodina“ sa p.o.

Odlukom o osnivanju Javnog preduzeća, Skupština je u sastavni deo Preduzeća uvrstila i SC „Sajmište“, koji je do 01.01.1992. godine bio pod upravom Ustanove za održavanje objekata fizičke kulture grada Novog Sada.

Osnovna delatnost preduzeća je delatnost sportskih objekata. Pored navedene osnovne delatnosti Preduzeće obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to:

- ostale zabavne i rekreativne delatnosti
- sportsko i rekreativno obrazovanje
- iznajmljivanje nekretnina.

Preduzeće je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u srednja pravna lica.

Sedište Preduzeća je u Novom Sadu, u ulici Sutjeska broj 2.

Poreski identifikacioni broj Preduzeća je 100236311.

Matični broj Društva je 08157359.

Prosečan broj zaposlenih u 2015. godini bio je 235 (u 2014. godini 293).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013, odnosno Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Preduzeća.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 95/2014). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaji pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Preduzeće posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavljaju funkcionalnu i izveštajnu valutu Preduzeća.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3.3 Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Preduzeće odobri.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.4 Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

3.5 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Preduzeće sve troškove pozajmljivanja priznaje kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata - prema trećim licima (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima i ostale finansijske prihode i rashode.

3.7 Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Zakupi nekretnina i opreme kod kojih se potpuno prenose svi rizici i koristi koje proističu iz vlasništva nad sredstvom računovodstveno se obuhvataju kao finansijski lizing. U momentu zaključivanja ugovora finansijski lizing se priznaje kao sredstvo u bilansu stanja po fer vrednosti i kao finansijska obaveza, isključujući iznos kamate, za plaćanje budućih zakupina. Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno bilans uspeha na proporcionalnoj osnovi, na preostali saldo zakupine. Razlike između buduće vrednosti minimalnih plaćanja zakupa i njihovih sadašnjih vrednosti predstavlja buduće plaćanje zakupa, koji se evidentira kao finansijska razlika po osnovu zakupa.

Prilikom inicijalnog priznavanja, predmet finansijskog lizinga se priznaje kao sredstvo u visini njegove fer vrednosti ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Poslovni lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

3.8 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se na početku meri po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Izdaci za aktivnosti istraživanja i razvoja iskazuju se kao rashod perioda.

Koristan vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne treba da bude duži od perioda ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći, zavisno od perioda tokom kog Preduzeće očekuje da koristi tu imovinu.

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalne imovine raspoređuje se sistematski tokom njenog procenjenog korisnog veka trajanja.

Amortizacija započinje kada je nematerijalna imovina dostupna za upotrebu, odnosno kada je na lokaciji ili u stanju koje je neophodno da bi se ona mogla koristiti na način na koji rukovodstvo to namerava.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom. Osnovica za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost. Amortizacija se obračunava po stopi od 20%.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Period amortizacije i metod amortizacije preispituju se na kraju poslovne godine, ukoliko postoje naznake da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Promene perioda i metode amortizacije se računovodstveno obuhvataju kao promene u računovodstvenim procenama.

Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje po njenom otuđivanju ili kada se od njenog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto primljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.9 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Nekretnina, postrojenje i oprema, koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstvo, odmeravaju se po svojoj nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izrađene u sopstvenoj režiji, priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za amortizaciju sredstva je nabavna vrednost/cena koštanja.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija sredstva započinje kada je ono raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo Preduzeća očekuje.

Amortizacija sredstva prestaje kada se ono isknjiži, što znači da se ono amortizuje čak i ako se ne koristi.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, su sledeće:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije %
NEKRETNINE		
Gradjevinski objekti (SPENS i Sajmište)	100	1,00%
Kiosci	20-100	1,0 -5,0 %
POSTROJENJA I OPREMA		
Sportska oprema	5-8	12,0 - 20,0 %
Oprema za ugostiteljstvo	6-10	10,0 - 15,0 %
Računarska oprema	5	20,00%
Oprema za prevoz	8	12,50%
Ostala oprema	5-20	5,0 - 20,0 %

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.10 Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je imovina (zemljište i građevinski objekat ili deo građevinskog objekta) koju poseduje vlasnik ili zakupac po osnovu finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili povećanja vrednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- a) korišćenje u proizvodnji ili isporuku dobara ili usluga ili u administrativne svrhe ili
- b) prodaju u redovnom toku poslovanja.

Investicione nekretnine početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja podrazumeva nabavnu cenu, uvećanu za sve zavisne troškove nabavke i umanjenu za bilo kakve trgovinske popuste i rabate, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova i napora, odmeravaju se po fer vrednosti koja se proverava na svaki datum izveštavanja. Usklađivanje knjigovodstvene i fer vrednosti vrši se preko prihoda, odnosno rashoda.

3.11 Zalihe

Zalihe se odmeravaju po nižem iznosu između nabavne vrednosti/cene koštanja i procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost. Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača.

Za vrednovanje zaliha materijala i robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja, ili nabavne cene zaliha.

3.12 Umanjenje vrednosti imovine

Na svaki datum izveštavanja, nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna imovina se proveravaju da bi se odredilo da li postoje neke naznake da je došlo do umanjenja vrednosti tih sredstava. Ako postoji naznaka da je došlo do umanjenja vrednosti, procenjuje se nadoknadiva vrednost tih sredstava i upoređuje se sa knjigovodstvenom vrednošću. Ako je procenjena nadoknadiva vrednost manja, knjigovodstvena vrednost sredstava se smanjuje na nadoknadivu vrednost, a gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

Slično, na svaki datum izveštavanja, procenjuje se i umanjenje vrednosti zaliha tako što se upoređuje knjigovodstvena vrednost svake stavke zaliha sa prodajnom cenom umanjenom za troškove dovršenja i prodaje. Ako je zalihama umanjena vrednost, knjigovodstvena vrednost se svodi na prodajnu cenu umanjenu za troškove dovršenja i prodaje, a gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

Ako se gubitak zbog umanjenja vrednosti naknadno stornira, knjigovodstvena vrednost se povećava na izmenjenu procenjenu nadoknadivu vrednost (u slučaju zaliha to je prodajna cena umanjena za troškove dovršenja i prodaje), ali ne više od iznosa koji bi bio određen da u prethodnim godinama nije bio priznat gubitak zbog umanjenja vrednosti. Storniranje gubitka zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

3.13 Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

- (a) gotovina;
- (b) dužnički instrument (poput računa potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova).

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju.

Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti.

Ako je nadoknadivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva kao rashod perioda.

3.14 **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Nenaplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

3.15 **Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina**

Rezervisanje se priznaje kada:

- Preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od Preduzeća zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u prihod ili rashod, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava.

Rezervisanja su vršena na teret rashoda perioda po osnovu rezervisanja za sudske sporove.

3.16 **Primanja zaposlenih**

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Preduzeće daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo. Primanja zaposlenih obuhvataju:

- a) kratkoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja dospevaju za plaćanje u roku od dvanaest meseci nakon završetka perioda u kome su zaposleni pružali relevantne usluge;
- b) *primanja po prestanku zaposlenja su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja treba isplatiti po prestanku zaposlenja;*
- c) *ostala dugoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim primanja po prestanku zaposlenja i otpremnina) koja ne dospevaju za isplatu u periodu od dvanaest meseci nakon kraja perioda u kojem su zaposleni pružali svoje usluge;*
- d) otpremnine kao primanja zaposlenih koja se isplaćuju kao rezultat bilo:
 - odluke Preduzeća da prekine rad nekog zaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja, ili
 - odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

3.16.1 Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Preduzeće nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.16.2 Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i člana 55. Pravilnikom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini tri prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Preduzeće otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda.

Pored toga, Zakonom o radu u članu 120. je propisano da se Opštim aktom, odnosno Ugovorom o radu može da se utvrdi pravo na jubilarnu nagradu i solidarnu pomoć; Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u preduzeću. U 2014. godini nije isplate jubilarnih nagrada jer nisu bile planirane u Programu poslovanja, a i Preduzeće je poslovalo sa gubitkom.

3.17 Porez na dobitak

Poreski rashod perioda je iznos obračunatog poreza na dobitak za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznat je kao obaveza tekuće godine.

3.17.1 Poreski rashod perioda

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.18 Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća..

Državna dodeljivanja su pomoć države u obliku prenosa sredstava Preduzeću po osnovu ispunjenja određenih uslova koji se odnose na njegovo poslovanje.

Državna dodeljivanja vezana za pokriće rashoda priznaju se kao prihod obračunskog perioda u kom su nastali i povezani rashodi, tj. na osnovu principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

Državno dodeljivanje vezano za pokriće rashoda koji će se desiti u narednom periodu priznaje se kao odloženi prihod, tj. odlaže se na računu pasivnih vremenskih razgraničenja i priznaje kao prihod u narednim obračunskim periodima.

Državna davanja vezana za sredstva evidentiraju se kao odloženi prihod, po nominalnoj vrednosti i priznaju u prihode na sistematičnoj i proporcionalnoj osnovi tokom upotrebnog veka sredstava na bazi sučeljavanja sa rashodima za amortizaciju.

4. BILANS USPEHA

4.1 PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe	0	0
Svega	0	0
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe		
Svega		
Ukupno	0	0

4.2 PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	945	1.817
Svega	945	1.817
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Svega		
Ukupno	945	1.817

4.3 PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	54.000	189.100
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	29.832	22.760
Ukupno	83.832	211.860

4.4 DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	333.671	328.911
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	43.647	35.328
Ukupno	377.318	364.239

4.5 NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	0	0
Nabavna vrednost prodate robe na malo		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno	0	0

4.6 PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	3	1
Ukupno	3	1

4.7 TROŠKOVI MATERIJALA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	298	620
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	6.417	7.668
Troškovi rezervnih delova	600	332
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	685	674
Troškovi goriva i energije	153.821	146.736
ukupno	161.821	156.030

4.8 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	191.256	228.255
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	34.234	40.445
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	4.030	4.631
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	1.424	1.412
Ostali lični rashodi i naknade	8.897	66.660
Ukupno	239.841	341.403

4.9 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	1.925	1.884
Troškovi usluga održavanja	31.607	22.470
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	1.380	570
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	1.032	1.116
Ukupno	35.944	26.040

4.10 TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije	22.709	26.450
Troškovi dugorocnih rezervisanja	1.557	0

4.11 NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	16.895	29.690
Troškovi reprezentacije	357	798
Troškovi premija osiguranja	7.092	6.998
Troškovi platnog prometa	530	510
Troškovi članarina	64	30
Troškovi poreza	64.047	66.178
Troškovi doprinosa	0	2.559
Ostali nematerijalni troškovi	2.328	2.429
Ukupno	91.313	109.192

Pozicija AOP 1029, kolona 6 (Bilans uspeha) je korigovana (umesto 94.136 sada je 109.192) kao posledica materijalno značajne greške iz ranijih godina u iznosu od 15.056 hiljada - nisu knjiženi rashodi komunalnih usluga po osnovu obaveza prema dobavljaču JKP Čistoća.

4.12 FINANSIJSKI PRIHODI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od kamata	6.521	14.916
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	344	213
Ukupno	6.865	15.129

4.13 FINANSIJSKI RASHODI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali finansijski rashodi	225	156
Rashodi kamata	24.121	32.826
Negativne kursne razlike i neg. efekti valutne klauzule	798	7.348
Ukupno	25.144	40.330

Pozicija AOP 1046, kolona 6 (Bilans uspeha) je korigovana (umesto 24.836 sada je 32.826) kao posledica materijalno značajne greške iz ranijih godina u iznosu od 7.990 hiljada - nisu knjiženi rashodi kamata po osnovu obaveza prema dobavljaču JKP Čistoća.

4.14 PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4.855	181
Ukupno	4.855	181

4.15 RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	834	42.332
Ukupno	834	42.332

4.16 OSTALI PRIHODI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi	0	6
Naplaćena otpisana potraživanja	1	0
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog		

rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	0	3.509
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	6.560	556
Svega	6.561	4.071
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine</i>		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	44	146
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	65
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
Svega	0	211
Ukupno	6.605	4.282

4.17 OSTALI RASHODI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	13	39
Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	1	5
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	5.792	6.177
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	43	147
Ostali nepomenuti rashodi, ef. promene rač. pol., obezvređj. nekret.	14.749	2.270
Svega	20.598	8.638
<i>Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih sredstava		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje ostale imovine	834	42.332
Svega	834	42.332
Ukupno	21.432	50.970

4.18 NETO DOBITAK/(GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI/RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvene politike		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2.737	472
Ukupno	2.737	472

4.19 POREZ NA DOBITAK

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	122.075	153.378
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva dobit/gubitak		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)		
Obračunati porez (15%)		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		
Odloženi poreski rashod perioda	3.864	3.325
Odloženi poreski prihod perioda	125.939	156.703

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

5. BILANS STANJA

5.1 NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i sl.	Gudvil	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na početku godine		4.143		600	1.723		6.466
Korekcija početnog stanja							
Nove nabavke		105		380			485
Prenos sa jednog oblika na drugi		333			-333		0
Otuđivanje i rashodovanje							
Ostalo							
Stanje na kraju godine		4.581		980	1.390		6.951
Ispravka vrednosti							
Stanje na početku godine		3.302		600			3.902
Korekcija početnog stanja							

Amortizacija 2015. godine		233						233
Otuđivanje i rashodovanje								
Obezvredjenja								
Ostalo								
Stanje na kraju godine		3.535		600	0			4.135
Neotpisana vrednost 31.12.2015.		1.046		380	1.390			2.816
Neotpisana vrednost 31.12.2014.		841		0	1.723			2.564

5.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	U pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>									
Stanje na početku godine		1.585.536	219.551	7.942		42.412			1.855.441
Korekcija početnog stanja									
Nove nabavke		0	5.801			5.892		1.986	13.679
Prenos sa jednog oblika na drugi									
Otuđivanje i rashodovanje			-1.872						-1.872
Ostalo				44					44
Stanje na kraju godine		1.585.536	223.480	7.986		48.304		1.986	1.867.292
<i>Ispravka vrednosti</i>									
Stanje na početku godine		705.943	195.636						901.579
Korekcija početnog stanja									
Amortizacija 2015. godine		15.874	6.602						22.476
Otuđivanje i rashodovanje			1.859						1.859
Obezvredjenja									
Ostalo								331	331
Stanje na kraju godine		721.817	200.379					331	922.527
Neotpisana vrednost 31.12.2015.		863.719	23.101	7.986		48.304		1.655	944.765
Neotpisana vrednost 31.12.2014.		879.593	23.915	7.942		42.412			953.862

5.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali dugoročni finansijski plasmani	2.339	2.524
Ukupno	2.339	2.524

5.4. ZALIHE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	11.778	12.370
Roba	43	61
Avansi	2.609	8.147
Ukupno	14.430	20.578

5.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Kupci u zemlji	177.499	169.033
Ukupno	177.499	169.033

5.6. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	5.234	5.234
Minus: Ispravka vrednosti potraživanje iz specifičnih poslova	5.234	5.234
Ukupno	0	0

5.7. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	245	227
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	155	155
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	313	602
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	782	507
Ukupno	1.495	1.491

5.8 KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2015. RSD hiljada	2014. RSD hiljada
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji</i>				
<i>Pozajmica drugom pravnom licu</i>			240	90
Ukupno			240	90

5.9 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2015. RSD hiljada	2014. RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1.230	8.332
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	70	58
Devizni racun		0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega	1.300	8.390
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni računi	3	3
Svega	3	3
Ukupno	1.303	8.393

5.10 AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2015. RSD hiljada	2014. RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi	98	100
Potraživanja za nefakturisani prihod	15.367	22.497
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	158	245
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2.734	2.673
Ukupno	18.357	25.515

Potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 249.140 hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja) nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od RSD 127.653.947 hiljada, odnosno nije usaglašeno 72 % od ukupnih potraživanja. Preduzeće na dan 31. decembra 2015. godine vodi sudske sporove protiv svojih dužnika čija vrednost iznosi 117.470 hiljade.

5.11 OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2015. RSD hiljada	2014. RSD hiljada
Državni kapital	574.653	574.653
Ostali osnovni kapital	317	317
Ukupno	574.970	574.970

Državni kapital predstavlja nenovčani kapital javnog preduzeća koje je osnovao Grad Novi Sad. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o načinu njegovog raspolaganja odlučuje osnivač. Državni kapital nije upisan u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre jer nije dobijena odluka od osnivača, Grada Novog Sada, kome je podnet zahtev za upis državnog kapitala.

Ostali osnovni kapital predstavlja oblik kapitala koji je prenet iz vanposlovnih izvora u poslovne izvore i koji nije upisan u Registar privrednih subjekata.

5.12 REZERVE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezerve	1.050	1.050
Ukupno	1.050	1.050

5.13 GUBITAK

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	428.216	271.513
Gubitak tekuće godine	125.939	156.703

Pozicija AOP 1065, kolona 6 (Bilans uspeha) je korigovana (umesto 133.657 sada je 156.703) kao posledica materijalno značajne greške iz ranijih godina u iznosu od 23.046 hiljada - nisu knjiženi rashodi komunalnih usluga i rashodi kamata po osnovu obaveza prema dobavljaču JKP Čistoća.

5.14 DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- Preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	1.557	853
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno	1.557	853

Rezervisanje je izvršeno po osnovu sudskog predmeta :

JKP „Gradsko zelenilo“ je tužilo JP“ Sportski i poslovni centar Vojvodina“ posl.br.7P.337/2015 od 08.10.2015 godine i IPŽ 7805/15 od 18.02.2016 godine na iznos 1.556.679,19 dinara.

Protiv JP“ Sportski i poslovni centar Vojvodina“ vode se sudski sporovi po osnovu tužbi radnika i dobavljača sa neizvesnim ishodom.

5.15 DUGOROČNE OBAVEZE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	29.998	41.785
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze	42.720	48.710
Ukupno	72.718	90.495

5.15.1 Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Struktura obaveza po kreditima

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji	29.998	41.785
- banaka u inostranstvu		
Svega	29.998	41.785
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji		
- dobavljača u inostranstvu		
Svega		
Ukupno	29.998	41.785

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015.godine.

Neusaglašene su obaveze sa :

- Tehnoexport d.o.o. neusaglašena obaveza u iznosu 6.720,00
- MAS PROMET d.o.o. neusaglašena obaveza u iznosu 7.488,00
- JKP Vodovod i kanalizacija neusaglašena obaveza u iznosu 1.461.216,40
- JKP Novosadska toplana neusaglašena obaveza u iznosu 359.999,98
- Gradac promet neusaglašena obaveza u iznosu 21.938,40
- JKP Čistoća neusaglašena obaveza u iznosu 142.720,59
- JKP Gradsko zelenilo neusaglašena obaveza u iznosu 1.415.603,59
- Sigma doo Kula neusaglašen iznos 23.075,23
- JKP Lisje neusaglašen iznos 53.239,00
- NS Plakat neusaglašena obaveza u iznosu 48.782,98
- JP Informatika stan neusaglašena obaveza u iznosu 28.255,88
- GAS D.P. Novi Sad neusaglašena obaveza u iznosu 32.110,00 platio BINS
- SOKOJ neusaglašena kamata u iznosu 23.439,29 kamata
- DANGRAF neusaglašena obaveza u iznosu 36.000,00

Dospeće dugoročnih kredita

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Do 1 godine – tekuće dospeća	26.248	28.490
Od 1 do 2 godine	22.498	22.792
Od 2 do 3 godine	7.499	18.993
Od 3 do 4 godine		0
Stanje na dan 31. decembra	56.245	70.275

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			2015.	2014.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>				
<i>RAZVOJNI FOND APV</i>	EUR	1,00%	29.997	41.785
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana			26.248	28.490
Svega			56.245	70.275
<i>U valuti:</i>				
			EUR hiljada	EUR hiljada
<i>RAZVOJNI FOND APV</i>			247	345
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana			216	236
Svega			463	581

5.16 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložene poreske obaveze	37.896	34.032
Ukupno	37.896	34.032

5.17 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			2015.	2014.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji</i>				
<i>Aik banka</i>	RSD	1,80%		15.140
<i>Postanska stedionica</i>	RSD	1,25%	19.587	
<i>Pozajmice od pravnih lica</i>	RSD	0,00%	26.554	27.978
Svega	RSD		46.141	43.118
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>				
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	RSD			
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji				
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	RSD		26.248	28.490

Svega	RSD		26.248	28.490
Ukupno	RSD		72.389	71.608

5.18 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Primljeni avansi	6.157	7.019
Dobavljači u zemlji	445.707	358.667
Ostale obaveze iz poslovanja	292	375

Pozicija AOP 0456, kolona 6 (Bilans stanja) je korigovana (umesto 342.393 sada je 358.667) kao posledica materijalno značajne greške iz ranijih godina u iznosu od 15.056 hiljada - nisu knjiženi rashodi komunalnih usluga po osnovu obaveza prema dobavljaču JKP Čistoća.

5.19 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

<i>Obaveze iz specifičnih poslova</i>	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	4.479	5.916
Svega	4.479	5.916
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	13.556	31.479
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.909	4.489
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.724	8.322
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.289	7.525
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	93	318
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	50	137
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	36	91
Svega	24.657	52.361
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	45.163	38.074
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	2.021	2.601
Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	229	304
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	2.987	6.325
Svega	50.400	47.304
Ukupno	79.536	105.581

Pozicija AOP 0459, kolona 6 (Bilans stanja) je korigovana (umesto 97.591 sada je 105.581) kao posledica materijalno značajne greške iz ranijih godina u iznosu od 7.990 hiljada - nisu knjiženi rashodi kamata po osnovu obaveza prema dobavljaču JKP Čistoća.

5.20 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	7.624	9.479
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi	490	122
Obaveza za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	1	1
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu prodaje za gotovinu	661	745
Prethodni porez	6.232	6.705
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2.544	3.642

5.21 OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	145.057	80.735
Ukupno	145.057	80.735

5.22 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	276.318	281.675
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.500	1.564
Svega	277.818	283.239
Ukupno	422.875	363.974

6. DEVIZNI KURS

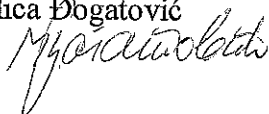
Zvanični srednji kurs NBS primenjen za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu je bio sledeći:

	31.12.2015.	31.12.2014.
EUR	121,6261	120,9583

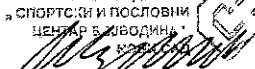
Novi Sad, 11.04.2016.

Finansijski izveštaj sastavila

Milica Đogatović



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ
ЦЕНТАР БИВОДИНА“


Законски заступник
Aleksandar Šukić