

 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
**НОВОСАДСКА ТОПЛНА**

Примљено 22-05-2020			
Орг. јед.	Број	Вредност	Прилог
01	4453	/2	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА  
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВОСАДСКА ТОПЛНА“ НОВИ САД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Нови Сад, 24. фебруар 2020. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

---

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

ЈКП Новосадска топлана Нови Сад (у даљем тексту „Друштво“) је основано 21. децембра 1989. године.

Друштво је организовано као јавно комунално предузеће и регистровано је код Агенције за привредне регистре.

Основна делатност Друштва је производња и снабдевање паром и климатизација.

Седиште Друштва је у Новом Саду, улица Владимира Николића 1.

Матични број Друштва је 08038210, а порески идентификациони број 100726741.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013 и 30/2018) Друштво је разврстано у велико правно лице.

На дан 31. децембра 2019. године Друштво је имало 326 запослених (31. децембар 2018. године - 335 запослених)

Финансијски извештаји за пословну 2019. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 24. фебруара 2020. године.

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013 и 30/2018) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. Међутим, до датума састављања финансијских извештаја за 2018. годину нису преведене нити објављене све важеће промене у стандардима и тумачењима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

---

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**

**Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)**

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво није у потпуности применило МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2019. године. Имајући у виду материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу да имају на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

**Презентација финансијских извештаја**

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

**Рачуноводствени метод**

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

**Начело сталности пословања**

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Након почетног признавања нематеријална имовина се мери по ревалоризованој (процењеној) вредности, која представља њену фер вредност на дан ревалоризације (оцене), умањена за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Амортизација се обрачунава на набавну вредност, применом пропорционалног метода у току процењеног корисног века употребе средстава, по стопама од 6,66% и 33,34%.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**

**Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опреме мере се по ревалоризованој (процењеној) вредности, која представља њихову фер вредност на дан ревалоризације (оцене), умањену за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Грађевински објекти	1,8% - 11,0%
Вреловоди	3,3%
Топловоди	3,03 - 3,33%
Подстанице	3,33 - 11%
Телекомуникациона опрема	3,33 - 10,0%
Канцеларијски намештај	3,33% - 20,0%
Остала опрема	3,33% - 69,52%
Рачунари	3,33 - 20,0%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**

**Залихе**

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

**Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру осталог свеобухватног резултата.

**Финансијски инструменти**

***Класификација финансијских инструмената***

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**

**Финансијски инструменти (наставак)**

**Класификација финансијских инструмената (наставак)**

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

**Метод ефективне камате**

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

**Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет беззначајног ризика од промене вредности.

**Кредити (зајмови) и потраживања**

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остале потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

**Умањења вредности финансијских средстава**

На дан сваког биланса стања, Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава изменети.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**

**Финансијски инструменти (наставак)**

***Остале финансијске обавезе***

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања,стале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

**Резервисања**

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање. Повећање резервисања услед протека времена се признаје као расход по основу камата.

**Порез на добитак**

***Текући порез***

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**

**Порез на добитак (наставак)**

**Одложени порез**

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

**Примања запослених**

**Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Друштво је извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и формирало резервисање.

Такође, у складу са Одлуком о организовању пензијског плана, број 01-10459/1 од 31. августа 2012. године, Друштво је организовало пензијски план за све своје запослене закључењем Уговора о пензијском плану број 01-11186/1 од 5. септембра 2012. године и Анекса број 01-5231/1 од 15. априла 2013. године са правним лицем Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд. Овим уговором, Друштво се обавезало да месечно врши уплате пензијског доприноса за рачун чланова добровољног пензијског плана (запосленог у Друштву) у корист правног лица Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године**

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**

**Примања запослених (наставак)**

***Јубиларне награде***

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30, и 40 година непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Друштву, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од једне до четири просечне зараде.

**Приходи и расходи**

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

**Државна давања**

Државна давања се признају по фер вредности када се стекне оправдана увереност да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања. Одложени приходи се признају у корист биланса успеха током корисног века трајања средства, и то за одговарајући износ амортизације, по принципу сучељавања прихода и расхода.

**Прерачунавање стране валуте**

Пословне промене настале у странијој валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у странијој валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у странијој валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у странијој валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у странијој валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2019. године**

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**

**Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ**

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

**Корисни век некретнина, постројења и опреме**

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

**Умањење вредности имовине**

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

---

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

**Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купца, историјским отписима, кредитној способности купца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

**Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом**

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цене и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

**Одложена пореска средства**

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

	Лиценце	Остала нематеријал- на улагања	у хиљадама РСД	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
1. јануар 2018. године	623.797	3.807	627.604	
Пренос са основних сред. у припреми	8.510	-	8.510	
31. децембар 2018. године	<b>632.307</b>	<b>3.807</b>	<b>636.114</b>	
1. јануар 2019. године	632.307	3.807	636.114	
Пренос са основних сред. у припреми	19.112	-	19.112	
31. децембар 2019. године	<b>651.419</b>	<b>3.807</b>	<b>655.226</b>	
<b>Исправка вредности</b>				
1. јануар 2018. године	413.945	622	414.567	
Амортизација	47.321	254	47.575	
31. децембар 2018. године	<b>461.266</b>	<b>876</b>	<b>462.142</b>	
1. јануар 2019. године	461.266	876	462.142	
Амортизација	39.042	254	39.296	
31. децембар 2019. године	<b>500.308</b>	<b>1.130</b>	<b>501.438</b>	
<b>Садашња вредност</b>				
31. децембар 2019. године	<b>151.111</b>	<b>2.677</b>	<b>153.788</b>	
31. децембар 2018. године	<b>171.041</b>	<b>2.931</b>	<b>173.972</b>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

**6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	<b>Земљиште и грађевински објекти</b>	<b>Опрема</b>	<b>Аванси и средства у припреми</b>	<b>Улагања у туђа средства</b>	<b>у хиљадама РСД</b> <b>Укупно</b>
<b>Набавна вредност</b>					
1. јануар 2018. године	23.786.269	11.034.564	108.469	55.997	34.985.299
Набавке у току године	670.935	741.725	352.718	-	1.765.378
Преноси	28.468	192	(28.660)	-	-
Отуђења и расходовања	(384.764)	(313.077)	(193)	-	(698.034)
31. децембар 2018. године	<b>24.100.908</b>	<b>11.463.404</b>	<b>432.334</b>	<b>55.997</b>	<b>36.052.643</b>
1. јануар 2019. године	24.100.908	11.463.404	432.334	55.997	36.052.643
Набавке у току године	-	-	1.428.893	-	1.428.893
Дати аванси	-	-	35.366	-	35.366
Преноси	825.435	888.311	(1.722.409)	8.663	-
Пренос на немат. улагања	-	-	(19.112)	-	(19.112)
Отуђења и расходовања	(10.359)	(176.563)	(1.349)	-	(188.271)
Затварање аванса	-	-	(95.844)	-	(95.844)
31. децембар 2019. године	<b>24.915.984</b>	<b>12.175.152</b>	<b>57.879</b>	<b>64.660</b>	<b>37.213.675</b>
<b>Исправка вредности</b>					
1. јануар 2018. године	10.584.314	6.911.973	-	15.593	17.511.880
Амортизација	709.558	563.771	-	2.800	1.276.129
Отуђења и расходовања	(343.082)	(311.120)	-	-	(654.202)
31. децембар 2018. године	<b>10.950.790</b>	<b>7.164.624</b>	<b>-</b>	<b>18.393</b>	<b>18.133.807</b>
1. јануар 2019. године	10.950.790	7.164.624	-	18.393	18.133.807
Амортизација	636.226	568.422	-	2.802	1.207.450
Остале промене	(5.951)	-	-	-	(5.951)
Отуђења и расходовања	(9.561)	(169.999)	-	-	(179.560)
31. децембар 2019. године	<b>11.571.504</b>	<b>7.563.047</b>	<b>-</b>	<b>21.195</b>	<b>19.155.746</b>
<b>Садашња вредност</b>					
31. децембар 2019. године	<b>13.344.480</b>	<b>4.612.105</b>	<b>57.879</b>	<b>43.465</b>	<b>18.057.929</b>
31. децембар 2018. године	<b>13.150.118</b>	<b>4.298.780</b>	<b>432.334</b>	<b>37.604</b>	<b>17.918.836</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**7. ЗАЛИХЕ**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Материјал	146.986	145.603
Резервни делови	155.620	155.495
Алат и инвентар	55.064	40.704
Плаћени аванси за залихе	<u>2.220</u>	<u>2.112</u>
Минус: исправка вредности	<u>359.890</u> <u>(48.688)</u>	<u>343.914</u> <u>(35.771)</u>
	<u><b>311.202</b></u>	<u><b>308.143</b></u>

**8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Купци у земљи	3.402.328	3.508.882
Минус: исправка вредности	<u>(1.085.317)</u>	<u>(1.385.911)</u>
	<u><b>2.317.011</b></u>	<u><b>2.122.971</b></u>

У складу са пословном политиком, своје услуге Друштво продаје на одложени рок који у просеку износи 20 дана. Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2019. и 2018. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
0-30 дана	1.132.900	1.192.838
30-60 дана	433.267	467.823
60-90 дана	426.756	463.861
90-180 дана	871.169	822.601
180-360 дана	74.409	92.823
преко 360 дана	<u>463.827</u>	<u>468.936</u>
	<u><b>3.402.328</b></u>	<u><b>3.508.882</b></u>

На доспела потраживања Друштво врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

## 8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (НАСТАВАК)

Промене на исправци вредности потраживања за 2019. и 2018. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Статије на почетку године	1.385.911	1.687.385
Нове исправке у току године	654.136	929.756
Наплата претходно исправљених потраживања	(871.539)	(1.183.440)
Директан отпис потраживања	(74.761)	(47.790)
Прекњижавање	(9.964)	-
Остало	1.534	-
<b>Статије на крају године</b>	<b>1.085.317</b>	<b>1.385.911</b>

## 9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Потраживања за камату и дивиденде	55.937	46.843
Потраживања за више плаћен порез на добит	91.659	-
Остале потраживања	13.477	14.090
<b>Минус: исправка вредности</b>	<b>161.073</b>	<b>60.933</b>
	(33.227)	(24.070)
	<b>127.846</b>	<b>36.863</b>

## 10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Потраживања по основу пореза на додату вредност исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 96.899 хиљада РСД (2018. године – 38.580 хиљада РСД) у потпуности се односе на потраживања по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза.

## 11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	3.690	7.774
Разграничени порез на додату вредност	52.935	52.693
Остале активна временска разграничења – разграничење електричне енергије	57.438	79.364
	<b>114.063</b>	<b>139.831</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2019. године у износу од 2.913.690 хиљада РСД (2018. године – 2.463.690 хиљада РСД) чини државни капитал. Оснивач Друштва је Град Нови Сад.

Одлуком о повећању основног капитала Друштва дана 20. децембра 2019. године основни капитал Друштва је увећан за износ од 450.000 хиљада РСД, у складу са Одлуком о расподели дела добити исказане на дан 31.12.2018. године, број 01-13521/1 од 25. новембра 2019. године.

Стање капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре.

**13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Дугорочни кредити у земљи	580.835	729.759
	580.835	729.759
Текућа доспећа дугорочних кредита	(145.209)	(145.952)
	<b>435.626</b>	<b>583.807</b>

Обавезе Друштва по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2019. године у износу од 580.835 хиљада РСД (2018. године – 729.759 хиљада РСД) односе се на средства одобрена за рехабилитацију система даљинског грејања у Србији.

Каматна стопа на одобрена средства на дан биланса стања износи 2,5% годишње (2018. године – 2,5% годишње). Дугорочни кредити су деноминирани у ЕУР.

Структура доспећа дугорочних кредита на дан 31. децембра 2019. и 2018. године дата је у следећој табели:

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
До 1 године	145.209	145.952
Од 1 до 2 године	145.209	145.952
Од 2 до 5 година	290.417	437.855
	<b>580.835</b>	<b>729.759</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)****Усаглашавање обавеза из финансијских активности**

Промене на обавезама Друштва из финансијских активности приказане су као што следи:

	Дугорочни кредити	Остале финан. обавезе	у хиљадама РСД
1. јануар 2018. године	877.770	498	878.268
Одливи	(145.995)	-	(145.995)
Немонетарне трансакције	-	(498)	(498)
Курсне разлике	(2.016)	-	(2.016)
<b>31. децембар 2018. године</b>	<b>729.759</b>	<b>-</b>	<b>729.759</b>
1. јануар 2019. године	729.759	-	729.759
Одливи	(145.952)	-	(145.952)
Курсне разлике	(2.972)	-	(2.972)
<b>31. децембар 2019. године</b>	<b>580.835</b>	<b>-</b>	<b>580.835</b>

**14. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2019. и 2018. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	2019.	2018.
<i>Одложене пореске обавезе</i>			
Некретнине, постројења и опрема	974.575	1.071.230	
	<b>974.575</b>	<b>1.071.230</b>	
<i>Одложене пореска средства</i>			
Дугорочна резервисања	9.226	9.056	
	<b>9.226</b>	<b>9.056</b>	
	<b>965.349</b>	<b>1.062.174</b>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**14. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)**

Промене на одложеним порезима у 2019. и 2018. години приказане су у наредној табели:

Статије на почетку године	Одложени порески приход	у хиљадама РСД		Укупно
		Остали свеобухватни (губитак)/добитак	Укупно	
<b>2019. година</b>				
Некретнине, постројења и опрема и нематер. улагања	(1.071.230)	96.655	-	(974.575)
Дугорочна резервисања	9.056	819	(649)	9.226
	<b>(1.062.174)</b>	<b>97.474</b>	<b>(649)</b>	<b>(965.349)</b>
<b>2018. година</b>				
Некретнине, постројења и опрема и нематер. улагања	(1.183.327)	112.097	-	(1.071.230)
Дугорочна резервисања	7.517	(1.982)	3.521	9.056
	<b>(1.175.810)</b>	<b>110.115</b>	<b>3.521</b>	<b>(1.062.174)</b>

**15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2019. године у износу од 145.209 хиљада РСД (2018. године – 145.952 хиљаде РСД) у целости се односи на текуће доспеће дугорочног кредита.

**16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Добављачи у земљи	1.677.583	1.651.076
Добављачи у иностранству	21.929	29.768
Остале обавезе из пословања	826.324	-
	<b>2.525.836</b>	<b>1.680.844</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**17. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Примљене дотације:		
- из буџета града	1.597.944	1.678.340
- из Завода за изградњу града	395.899	417.160
- из Министарства рударства и енергетике	9.525	9.958
- од Центра за међународну сарадњу и развој у име Републике Словеније	96.842	47.821
Остала пасивна временска разграничења	-	6
	<b>2.100.210</b>	<b>2.153.285</b>

**18. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од продаје услуга грејања	6.030.131	6.509.278
Приходи од продаје услуга топле воде	371.405	406.919
Приходи од продаје електричне енергије	823.266	760.395
Приходи од продаје осталих услуга	27.519	28.302
	<b>7.252.321</b>	<b>7.704.894</b>

**19. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Утрошени гас	3.205.931	3.056.280
Трошкови енергената-термоелектрана Топлана	1.753.584	1.437.049
Утрошена енергија за погон и осветљење	224.574	188.791
Утрошено гориво за транспортна средства	8.542	9.135
Утрошено остало гориво	1.803	1.491
	<b>5.194.434</b>	<b>4.692.746</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**20. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада	315.193	301.251	
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	54.109	54.058	
Трошкови добровољног пензијског фонда	22.060	21.582	
Трошкови накнада за превоз радника	13.153	10.308	
Трошкови исплате солидарне помоћи запосленим	15.420	15.468	
Остали лични расходи	6.843	9.279	
	<b>426.778</b>	<b>411.946</b>	

**21. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	у хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови одржавања	217.420	168.847	
Трошкови обезбеђења	25.781	25.225	
Трошкови транспортних услуга	14.643	20.791	
Трошкови рекламе и пропаганде	13.729	13.608	
Трошкови закупнина	4.095	4.589	
Трошкови осталих услуга	14.941	13.239	
	<b>290.609</b>	<b>246.299</b>	

**22. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	у хиљадама РСД	2019.	2018.
Трошкови за услуге друштвене делатности	275.905	296.515	
Трошкови премије осигурања	41.274	40.948	
Трошкови услуга о пословно-техничкој сарадњи	40.560	34.198	
Трошкови услуга на програмима за рачунаре	25.062	26.309	
Трошкови адвоката, извршитеља и вештачења	16.684	15.892	
Трошкови за лиценце	16.680	12.760	
Трошкови осталих непроизводних услуга	14.399	12.225	
Трошкови пореза и доприноса	6.980	7.181	
Трошкови чланарина	4.228	4.204	
Трошкови такси	4.055	4.150	
Трошкови платног промета	2.851	1.829	
Трошкови репрезентације	434	335	
Остали нематеријални трошкови	17.106	30.273	
	<b>466.218</b>	<b>486.819</b>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама РСД	2019.	2018.
Приходи од камата		71.229	151.929
Позитивне курсне разлике		7.874	6.350
		<b>79.103</b>	<b>158.279</b>

**24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	2019.	2018.
Расходи камата		89.211	44.989
Негативне курсне разлике		1.059	3.449
Остали финансијски расходи		2.478	870
		<b>92.748</b>	<b>49.308</b>

**25. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ**

	у хиљадама РСД	2019.	2018.
Приход од усклађивања вредности:			
- потраживања од продаје	871.539	1.183.440	
- потраживања за камату	8.562	24.224	
- финансијских пласмана	1.332	10	
		<b>881.433</b>	<b>1.207.674</b>

**26. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ**

	у хиљадама РСД	2019.	2018.
Расходи од усклађивања вредности:			
- потраживања од продаје	654.136	929.756	
- потраживања за камату	14.124	17.058	
- дугорочних финансијских пласмана	-	216	
- осталих потраживања	-	28	
		<b>668.260</b>	<b>947.058</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

**27. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од укидања дугорочних резервисања	117.665	7.889
Приходи – префактурисани судски трошкови	52.612	50.895
Приходи по основу накнада штете	4.698	9.377
Остали непоменути приходи	<u>5.277</u>	<u>733</u>
	<b>180.252</b>	<b>68.894</b>

**28. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Губици по основу расходовања и продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	8.711	43.833
Директан отпис потраживања	14.581	999
Трошкови поступка – префактурисани од стране извршитеља	65.227	64.917
Расходи везани за школу енергетике	5.851	6.504
Остали непоменути расходи	<u>1.521</u>	<u>2.062</u>
	<b>95.891</b>	<b>118.315</b>

**29. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК****Компоненте пореза на добитак**

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Текући порески расход	(69.253)	(175.541)
Одложени порески приход	<u>97.474</u>	<u>110.115</u>
	<b>28.221</b>	<b>(65.426)</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

**29. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (НАСТАВАК)**

Усаглашавање пореза на добит и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
(Губитак)/добитак пре опорезивања	<u>(1.504)</u>	<u>975.599</u>
Порез на добит по законској стопи од 15%	(226)	146.340
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	10.405	6.029
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	(8.314)	4.495
Искоришћени порески кредит који претходно није био признат као одложено пореско средство	(34.110)	(86.460)
Остало	<u>4.024</u>	<u>(4.978)</u>
Порез на добитак	<b><u>(28.221)</u></b>	<b><u>65.426</u></b>

**Неискоришћени порески кредити**

Преглед неискоришћених пореских кредита и рокови до када могу да буду искоришћени приказани су као што следи:

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
до једне године	189.210	125.149
од једне до пет година	499.627	689.286
	<b><u>688.837</u></b>	<b><u>814.435</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

У складу са Законом о порезу на добит члан 61б, са становишта пореских прописа, правна лица која је основао град немају карактер повезаног лица. Међутим, са становишта статутарних извештаја, сходно члану 62. Закона о привредним друштвима, као и параграфима 25. и 26. МРС 24, наведена правна лица и даље имају карактер осталих повезаних лица за која се не врши консолидација, али се врши обелодањивање. С обзиром на параграфе 25. и 26. МРС 24 који не захтевају детаљно обелодањивање свих трансакција уколико је повезаност настала преко државних институција, издвајају се основне чињенице у вези повезаних лица:

- Списак повезаних лица по овом основу чини око 38 предузећа и институција;
- Основне трансакције са осталим повезаним лицима јесу примљене и пружене комуналне услуге, затим примљене производне услуге и услуге осталих друштвених делатности које се врше по истим критеријумима као између неповезаних лица;
- Осим тога, Друштво је дало позајмице следећим лицима: ЈКП „Стан“ Нови Сад, „Апотека“ Нови Сад и ВД „Шајкашка“ д.о.о. Нови Сад.

Кључно руководство Друштва чини директор Друштва. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Зараде и бонуси	<u>2.161</u>	<u>2.033</u>
	<b><u>2.161</u></b>	<b><u>2.033</u></b>

**31. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

**Циљеви управљања финансијским ризицима**

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Друштва је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и теки минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефекта финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**Тржишни ризик**

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**31. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)**

**Тржишни ризик (наставак)**

**Девизни ризик**

Изложеност Друштва девизном ризику првенствено се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања деноминиране у странијој валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	<b>Имовина</b>		<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>	<b>Обавезе</b>	<b>2019.</b>
ЕУР	63	-	1.429.088	759.527
	<b>63</b>	<b>-</b>	<b>1.429.088</b>	<b>759.527</b>

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво пре свега осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

У следећој табели приказана је осетљивост Друштва на апресијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на ЕУР. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР.

	<b>2019.</b>		<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>+10%</b>	<b>-10%</b>	<b>2018.</b>	<b>-10%</b>
ЕУР	(142.903)	142.903	(75.953)	75.953
	<b>(142.903)</b>	<b>142.903</b>	<b>(75.953)</b>	<b>75.953</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

**31. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)**

**Тржишни ризик (наставак)**

**Каматни ризик**

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2019. и 2018. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<b>Финансијска средства</b>		
Некаматоносна	2.427.867	2.300.872
Каматоносна (фиксна каматна стопа)	9.045	7.168
	<b>2.436.912</b>	<b>2.308.040</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Некаматоносне	1.724.000	1.697.424
Каматоносне (фиксна каматна стопа)	1.407.159	729.759
	<b>3.131.159</b>	<b>2.427.183</b>

**Кредитни ризик**

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Друштво има значајнију концентрацију кредитног ризика, јер се његова потраживања значајним делом односе на повезана правна лица.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

## 31. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

**Ризик ликвидности**

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	у хиљадама РСД Укупно
<b>2019. година</b>					
Дугорочне обавезе	145.209	145.209	290.417	-	580.835
Обавезе из пословања	2.525.836	-	-	-	2.525.836
Остале краткорочне обавезе	24.488	-	-	-	24.488
	<b>2.695.533</b>	<b>145.209</b>	<b>290.417</b>	<b>-</b>	<b>3.131.159</b>
<b>2018. година</b>					
Дугорочне обавезе	145.952	145.952	437.855	-	729.759
Обавезе из пословања	1.680.844	-	-	-	1.680.844
Остале краткорочне обавезе	16.580	-	-	-	16.580
	<b>1.843.376</b>	<b>145.952</b>	<b>437.855</b>	<b>-</b>	<b>2.427.183</b>

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

## 32. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**32. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА (НАСТАВАК)**

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2019. и 2018. године су били следећи:

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Укупна задуженост	580.835	729.759
Готовина и готовински еквиваленти	33.619	87.962
Нето задуженост	547.216	641.797
Капитал	15.007.984	15.009.981
Укупан капитал	15.555.200	15.651.778
Показатељ задужености	<b>3,52%</b>	<b>4,10%</b>

**33. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНТА**

На дан 31. децембра 2019. и 2018. године Друштво није имало финансијских средстава и обавеза која се након почетног признавања вреднују по фер вредности.

Књиговодствене вредности финансијских инструмената обелодањене у билансу стања Друштва по амортизованој вредности приближно су једнаке њиховим фер вредностима.

**34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2019. године воде против Друштва износи 3.879 хиљада РСД (2018. године – 4.211 хиљада РСД). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплате по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Друштва неће проузроковати материјално значајне штете по Друштву.

**Дата јемства**

Потенцијалне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2019. године по основу јемства датих осталим повезаним правним лицима износе 605.000 хиљада РСД (2018. године – 300.000 хиљада РСД).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2019. године**

---

**35. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ****Инвестициона улагања**

Инвестициона улагања Друштва се односе на улагања у стална средства уговорена на дан биланса стања. Преглед ових улагања по билансним позицијама дат је у следећој табели:

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Некретнине, постројења и опрема	1.419.197	1.743.780
Нематеријална улагања	9.696	8.510
	<b>1.428.893</b>	<b>1.752.290</b>

**36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата.Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**37. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. и 2018. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима на дан 31. децембра 2019. године, утврђено је постојање неусаглашеног стања потраживања по основу продаје од ЈКП „Информатика“ Нови Сад (стање у пословним књигама Друштва је више исказано за износ од 117.665 хиљада РСД).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	2019.	2018.
EUR	117,5928	118,1946

Нови Сад, 24. фебруар 2020. године

Руководилац подсека рачуноводства

*Марина Јанев*  
Јелена Калушев Јанев



*Д. Арсовић*  
Директор  
Добросав Арсовић