

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „  
**НОВОСАДСКА ТОПЛНА**“

Примљено 01 -04- 2021			
Орг. јед.	Број	Вредност	Прилог
03-3150	/4		

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА  
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВОСАДСКА ТОПЛНА“ НОВИ САД  
ЗА 2020. ГОДИНУ**

**Нови Сад, 17. фебруар 2021. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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 poresки идентификациони број 100726741.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) Друштво је разврстано у велико правно лице.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало 339 запослених (31. децембар 2019. године - 335 запослених)

Финансијски извештаји за пословну 2020. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 17. 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. 73/2019) 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 2020. годину нису преведене нити објављене све важеће промене у стандардима и тумачењима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. 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 2020. 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 припремљени су у складу са принципом сталности пословања који се заснива на претпоставци да ће Друштво наставити са пословањем у докледној будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство анализира планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих анализа, руководство сматра да је Друштво способно да настави са пословним активностима у складу са принципима сталности пословања (видети напомену 4 Утицај Ковид-19) и да овај принцип треба да буде примењен у припреми ових финансијских извештаја.

**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 2020. 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 ( процене), 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%
Остале опреме	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.

**Залихе**

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

---

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

**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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Финансијски инструменти (наставак)**

***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.

Приходи се признају на бази ефективне камате за дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вредности кроз биланс успеха.

***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 остала 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 изменjeni.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

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

**Финансијски инструменти (наставак)**

**Умањења вредности финансијских средстава (наставак)**

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.

**Остале финансијске обавезе**

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер 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 2020. 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 израчунању 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.

***Отпремнине***

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 2020. 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 од уговора са купцима**

**Рачуноводствена политика примењена у 2020. години од иницијалног датума примене  
МСФИ 15 „Приход од уговора са купцима“**

Друштво признаје приходе од продаје производа и извршених услуга када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над производима и услугама. Код већине уговора, контрола над производима или услугама прелази на купца у одређеној тачки у времену и накнада постаје безусловна јер је само потребно да прође одређено време пре него што доспе на наплату.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном производима или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за порез на додату вредност, рбате и попусте.

Друштво се бави производњом, дистрибуцијом и снабдевањем топлотне енергије на територији града Новог Сада, Петроварадина и Сремских Карловаца, комбинованом производњом електричне и топлотне енергије и осталим услугама (енергетске сагласности, сагласност на укрштање са вреловодном мрежом, пуњење и пражњење инсталација, поновно укључење на топлификациони систем и сл.).

Приходи од испоручених производа се признају када Друштво пренесе контролу над производима, односно када су исти испоручени купцу, када је купац стекао пуну дискрециона права над производима и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихватање производа од стране купца. Испорука се није додогодила све док се производи не испоруче на назначено место, док се ризик губитка не пренесе на купца, а све док или купац не прихвати производе у складу са купопродајним уговором, или не истекну рокови за прихватање производа, или док Друштво не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање производа испуњени.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

---

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

**Приходи од уговора са купцима (наставак)**

**Рачуноводствена политика примењена у 2020. години од иницијалног датума примене  
МСФИ 15 „Приход од уговора са купцима“ (наставак)**

Приходи од продаје са попустима се признају на основу цене наведене у уговору уз умањење за процењене попусте на количину. При процени и одређивању попуста, користи се претходно искуство, употребом методе очекиване вредности, а приход се признаје само у мери у којој постоји висока вероватноћа да неће доћи до значајног укидања. Обавеза по основу рефундације се признаје за очекиване попусте на количину плативе купцима на основу продаје реализоване до краја извештајног периода.

Сматра се да није присутан ни један елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом.

Потраживања се признају по испоруци производа, јер је то моменат када накнада постаје безусловна, и потребан је само проток времена до доспећа на наплату.

**Приходи од услуга**

Приходи од услуга се признају у периоду у ком су услуге пружене према степену довршености трансакције на датум биланса.

**Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године**

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године****3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)****Прерачунавање стране валуте**

Пословне промене настале у странији 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 странији 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 странији валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у странији валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

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

**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:

**Утицај Ковид-19**

Ширење пандемије корона вируса (Ковид-19) довело је до смањења економске активности учесника на тржишту током 2020. године, као и значајне нестабилности на тржишту роба и услуга. Док је са друге стране динар одржавао релативно стабилан однос према евру и долару. Међутим, обзиром да Друштво обавља делатност од општег интереса поменута ситуација није утицала на смањење обима пословања.

С обзиром на наведену нестабилност на тржишту и потенцијалног утицаја вируса Ковид-19 на ликвидност купца Друштва, руководство је размотрило утицај Ковид-19 на будућу продају и новчане токове. Вирус може проузроковати пад ликвидности Друштва и спорију наплату потраживања од купца што ће имати негативан утицај на будуће новчане токове.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године**

---

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)**

**Утицај Ковид-19 (наставак)**

Активности које је руководство предузело како би утврдило да не постоји материјално значајна неизвесност која би могла да утиче на способност Друштва да настави са пословањем су: процена начела сталности пословања заснована на пројекцијама новчаног тока и пословним плановима, као и способност очувања финансирања Друштва склапањем неколико уговора о обрнутом факторингу са банком, у циљу одржавања ликвидности и уредног измирења обавеза у року доспећа.

**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.

**Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуни своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године**

---

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)**

**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.

**Судски спорови**

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

**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.

**5. ПРИМЕНА НОВИХ МСФИ**

**Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2020. године**

**Усвајање МСФИ 15 „Приход од уговора са купцима“**

Друштво је применило поједностављен метод преласка на МСФИ 15 и изабрало је да примени практично поједностављење доступно за поменути метод преласка. Друштво ретроспективно примењује МСФИ 15 само на уговоре који нису реализовани до датума почетка иницијалне примене (01. јануара 2020. године).

Усвајање МСФИ 15 довело је до промене у рачуноводственим политикама (видети напомену 3) и није довело до било којих значајних корекција у билансу успеха, те према томе није вршена корекција нераспоређене добити на дан 01. јануара 2020. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

**6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

	у хиљадама РСД		
	Лиценце	Остала нематеријална улагања	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
1. јануар 2019. године	632.307	3.807	636.114
Пренос са основних средстава у припреми	<u>19.112</u>	-	<u>19.112</u>
31. децембар 2019. године	<u><b>651.419</b></u>	<u><b>3.807</b></u>	<u><b>655.226</b></u>
1. јануар 2020. године	651.419	3.807	655.226
Пренос са основних средстава у припреми	90	-	90
Отуђења и расходовања	(32.839)	-	(32.839)
31. децембар 2020. године	<u><b>618.670</b></u>	<u><b>3.807</b></u>	<u><b>622.477</b></u>
<b>Исправка вредности</b>			
1. јануар 2019. године	461.266	876	462.142
Амортизација	39.042	254	39.296
31. децембар 2019. године	<u><b>500.308</b></u>	<u><b>1.130</b></u>	<u><b>501.438</b></u>
1. јануар 2020. године	500.308	1.130	501.438
Амортизација	39.377	254	39.631
Отуђења и расходовања	(32.839)	-	(32.839)
31. децембар 2020. године	<u><b>506.846</b></u>	<u><b>1.384</b></u>	<u><b>508.230</b></u>
<b>Садашња вредност</b>			
31. децембар 2020. године	<u><b>111.824</b></u>	<u><b>2.423</b></u>	<u><b>114.247</b></u>
31. децембар 2019. године	<u><b>151.111</b></u>	<u><b>2.677</b></u>	<u><b>153.788</b></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Аванси и средства у припреми	Улагања у туђа средства	у хиљадама РСД Укупно
<b>Набавна вредност</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>
1. јануар 2020. године	24.915.984	12.175.152	57.879	64.660	37.213.675
Набавке у току године	-	-	1.122.617	-	1.122.617
Дати аванси	-	-	593	-	593
Преноси	792.044	342.995	(1.135.039)	-	-
Пренос на немат. улагања	-	-	(90)	-	(90)
Отуђења и расходовања	-	(47.957)	-	-	(47.957)
Затварање аванса	-	-	(26.840)	-	(26.840)
Остало	-	-	(46)	-	(46)
31. децембар 2020. године	<b>25.708.028</b>	<b>12.470.190</b>	<b>19.074</b>	<b>64.660</b>	<b>38.261.952</b>
<b>Исправка вредности</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>21.195</b>	<b>19.155.746</b>
1. јануар 2020. године	11.571.504	7.563.047	-	21.195	19.155.746
Амортизација	658.254	557.932	-	3.233	1.219.419
Отуђења и расходовања	-	(47.304)	-	-	(47.304)
31. децембар 2020. године	<b>12.229.758</b>	<b>8.073.675</b>	-	<b>24.428</b>	<b>20.327.861</b>
<b>Садашња вредност</b>					
31. децембар 2020. године	<b>13.478.270</b>	<b>4.396.515</b>	<b>19.074</b>	<b>40.232</b>	<b>17.934.091</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>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

**8. ЗАЛИХЕ**

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Материјал	146.538	146.986	
Резервни делови	155.664	155.620	
Алат и инвентар	58.199	55.064	
Плаћени аванси за залихе	1.247	2.220	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Минус: исправка вредности	361.648	359.890	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	(52.324)	(48.688)	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	309.324	311.202	

**9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Купци у земљи	3.439.928	3.402.328	
Минус: исправка вредности	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	(1.221.788)	(1.085.317)	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	2.218.140	2.317.011	

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 2020. и 2019. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
0-30 дана	1.192.606	1.132.900	
30-60 дана	435.581	433.267	
60-90 дана	428.453	426.756	
90-180 дана	894.842	871.169	
180-360 дана	47.548	74.409	
преко 360 дана	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	440.898	463.827	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	3.439.928	3.402.328	

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 2020. године**

---

**9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (НАСТАВАК)**

Промене на исправци вредности потраживања за 2020. и 2019. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Стање на почетку године	1.085.317	1.385.911	
Нове исправке у току године	787.700	654.136	
Наплата претходно исправљених потраживања	(626.333)	(871.539)	
Директан отпис потраживања	(26.424)	(74.761)	
Прекњижавање	-	(9.964)	
Остало	<u>1.528</u>	<u>1.534</u>	
<b>Стање на крају године</b>	<b><u>1.221.788</u></b>	<b><u>1.085.317</u></b>	

**10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Унапред плаћени трошкови	7.573	3.690	
Разграничили порез на додату вредност	38.424	52.935	
Остало активна временска разграничења – разграничење електричне енергије	<u>82.154</u>	<u>57.438</u>	
	<b><u>128.151</u></b>	<b><u>114.063</u></b>	

**11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2020. године у износу од 2.913.690 хиљада РСД (2019. године – 2.913.690 хиљада РСД) чини државни капитал. Основач Друштва је Град Нови Сад.

Стање капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

**12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Дугорочни кредити у земљи	435.579	580.835	
	<u>435.579</u>	<u>580.835</u>	
Текућа доспећа дугорочних кредитита	(145.193)	(145.209)	
	<u>290.386</u>	<u>435.626</u>	

Обавезе Друштва по основу дугорочних кредитита на дан 31. децембра 2020. године у износу од 435.579 хиљада РСД (2019. године – 580.835 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 (2019. године – 2,5% годишње). Дугорочни кредити су деноминирани у ЕУР.

Структура доспећа дугорочних кредитита на дан 31. децембра 2020. и 2019. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
До 1 године	145.193	145.209	
Од 1 до 2 године	145.193	145.209	
Од 2 до 5 година	145.193	290.417	
	<u>435.579</u>	<u>580.835</u>	

**Усаглашавање обавеза из финансијских активности**

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

	у хиљадама РСД		
	Дугорочни кредити	Укупно	
1. јануар 2019. године	729.759	729.759	
Одливи	(145.952)	(145.952)	
Курсне разлике	(2.972)	(2.972)	
	<u>580.835</u>	<u>580.835</u>	
<b>31. децембар 2019. године</b>			
1. јануар 2020. године	580.835	580.835	
Одливи	(145.202)	(145.202)	
Курсне разлике	(54)	(54)	
	<u>435.579</u>	<u>435.579</u>	
<b>31. децембар 2020. године</b>			

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

## 13. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена poreska средства и обавезе на дан 31. децембра 2020. и 2019. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
<b>Одложене poreske обавезе</b>		
Некретнине, постројења и опрема	878.661	974.575
	878.661	974.575
<b>Одложене poresка средства</b>		
Дугорочна резервисања	10.305	9.226
	10.305	9.226
	<b>868.356</b>	<b>965.349</b>

Промене на одложеним порезима у 2020. и 2019. години приказане су у наредној табели:

	Статије на почетку године	Одложени poresки приход	Остали свеобухватни добитак/(губитак)	Укупно
<b>2020. година</b>				
Некретнине, постројења и опрема и нематер. улагања	(974.575)	95.914	-	(878.661)
Дугорочна резервисања	9.226	210	869	10.305
	<b>(965.349)</b>	<b>96.124</b>	<b>869</b>	<b>(868.356)</b>
<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>

## 14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2020. године у износу од 145.193 хиљаде РСД (2019. године – 145.209 хиљада РСД) у целости се односи на текуће доспеће дугорочног кредита.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

**15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	у хиљадама РСД 2020.	2019.
Добављачи у земљи	1.185.761	1.677.583
Добављачи у иностранству	-	21.929
Остале обавезе из пословања	<u>1.143.025</u>	<u>826.324</u>
	<b><u>2.328.786</u></b>	<b><u>2.525.836</u></b>

Остале обавезе из пословања на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.143.025 хиљада РСД (2019. године - 826.324 хиљаде РСД) у потпуности се односе на обавезе по основу уговора о обрнутом факторингу склопљених са банком. Каматна стопа по уговорима о обрнутом факторингу се крећу у распону 1,4% годишње до 1,98% годишње (2019. године – 1,4% годишње). Целокупан износ обавезе деноминиран је у ЕУР.

**16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама РСД 2020.	2019.
Обавезе по основу камата	76.426	22.121
Остале краткорочне обавезе	<u>2.888</u>	<u>2.367</u>
	<b><u>79.314</u></b>	<b><u>24.488</u></b>

**17. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама РСД 2020.	2019.
Примљене дотације:		
- из буџета града	1.517.867	1.597.944
- из Завода за изградњу града	374.637	395.899
- из Министарства рударства и енергетике	8.753	9.525
- од Центра за међународну сарадњу и развој у име Републике Словеније	92.972	96.842
Остале пасивна временска разграничења	<u>22</u>	<u>-</u>
	<b><u>1.994.251</u></b>	<b><u>2.100.210</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

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

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Приходи од продаје услуга грејања	6.211.623	6.030.131	
Приходи од продаје услуга топле воде	393.666	371.405	
Приходи од продаје електричне енергије	745.544	823.266	
Приходи од продаје осталих услуга	37.201	27.519	
	<b>7.388.034</b>	<b>7.252.321</b>	

**19. ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА**

Приходи од донација за 2020. годину у износу од 105.980 хиљада РСД (2019. године – 105.876 хиљада РСД) у целости се односи на признавање прихода у износу сразмерном расходу амортизације основних средстава чија је набавка финансирана из донираних средстава.

**20. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Утрошени гас	3.246.272	3.205.931	
Трошкови енергената-термоелектрана Топлана	1.153.140	1.753.584	
Утрошена енергија за погон и осветљење	246.157	224.574	
Утрошено гориво за транспортна средства	7.607	8.542	
Утрошено остало гориво	2.188	1.803	
	<b>4.655.364</b>	<b>5.194.434</b>	

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

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Трошкови бруто зарада	355.561	315.193	
Трошкови пореза и доприноса на зараде			
на терет послодавца	59.249	54.109	
Трошкови добровољног пензијског фонда	22.494	22.060	
Трошкови исплате солидарне помоћи запосленим	15.914	15.420	
Трошкови накнада за превоз радника	9.883	13.153	
Остали лични расходи	8.044	6.843	
	<b>471.145</b>	<b>426.778</b>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

**22. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Трошкови одржавања	270.197	217.420	
Трошкови обезбеђења	26.644	25.781	
Трошкови транспортних услуга	17.866	14.643	
Трошкови рекламе и пропаганде	13.156	13.729	
Трошкови закупнина	4.201	4.095	
Трошкови осталих услуга	<u>14.467</u>	<u>14.941</u>	
	<b><u>346.531</u></b>	<b><u>290.609</u></b>	

**23. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Трошкови за услуге друштвене делатности	276.957	275.905	
Трошкови услуга о пословно-техничкој сарадњи	51.543	40.560	
Трошкови премије осигурања	41.955	41.274	
Трошкови услуга на програмима за рачунаре	35.253	25.062	
Трошкови за лиценце	15.083	16.680	
Трошкови адвоката, извршитеља и вештачења	14.135	16.684	
Трошкови пореза и доприноса	9.785	6.980	
Трошкови осталих непроизводних услуга	3.132	14.399	
Трошкови такси	4.581	4.055	
Трошкови чланарина	4.367	4.228	
Трошкови платног промета	3.152	2.851	
Трошкови репрезентације	391	434	
Остали нематеријални трошкови	<u>12.387</u>	<u>17.106</u>	
	<b><u>472.721</u></b>	<b><u>466.218</u></b>	

**24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
Расходи камата	119.886	89.211	
Негативне курсне разлике	926	1.059	
Остали финансијски расходи	<u>1.627</u>	<u>2.478</u>	
	<b><u>122.439</u></b>	<b><u>92.748</u></b>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

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

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приход од усклађивања вредности:		
- потраживања од продаје	626.333	871.539
- потраживања за камату	7.081	8.562
- финансијских пласмана	2.118	1.332
	<b>635.532</b>	<b>881.433</b>

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

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Расходи од усклађивања вредности:		
- потраживања од продаје	787.700	654.136
- потраживања за камату	5.715	14.124
- дугорочних финансијских пласмана	-	-
- осталих потраживања	-	-
	<b>793.415</b>	<b>668.260</b>

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

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Текући порески расход	(81.077)	(69.253)
Одложени порески приход	96.124	97.474
	<b>15.047</b>	<b>28.221</b>

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

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	81.805	(1.504)
Порез на добит по законској стопи од 15%	12.271	(226)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	11.938	10.405
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	262	(8.314)
Искоришћени порески кредит који претходно није био признат као одложено пореско средство	(39.933)	(34.110)
Остало	415	4.024
Порез на добитак	<b>(15.047)</b>	<b>(28.221)</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

**27. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (НАСТАВАК)**

**Неискоришћени порески кредити**

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

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
до једне године	209.538	189.210
од једне до пет година	<u>290.393</u>	<u>499.627</u>
	<b><u>499.931</u></b>	<b><u>688.837</u></b>

**28. 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: ВД „Шајкаш“ д.о.о. Нови Сад и Одржавање и услуге д.о.о. Нови Сад.

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

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Зараде и бонуси	<u>3.064</u>	<u>2.161</u>
	<b><u>3.064</u></b>	<b><u>2.161</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

**29. 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 тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката 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.

**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 страној валути.

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

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2020.	2019.	2020.	2019.
ЕУР	-	63	1.578.604	1.429.088
	-	63	<b>1.578.604</b>	<b>1.429.088</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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

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

**Тржишни ризик (наставак)**

**Девизни ризик (наставак)**

	у хиљадама РСД			
	2020.		2019.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(157.860)	157.860	(142.903)	142.903
	<b>(157.860)</b>	<b>157.860</b>	<b>(142.903)</b>	<b>142.903</b>

**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 2020. и 2019. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
<b>Финансијска средства</b>		
Некаматоносна	2.349.132	2.427.867
Каматоносна (фиксна каматна стопа)	<u>8.541</u>	<u>9.045</u>
	<b><u>2.357.673</u></b>	<b><u>2.436.912</u></b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Некаматоносне	1.265.075	1.724.000
Каматоносне (фиксна каматна стопа)	<u>1.578.604</u>	<u>1.407.159</u>
	<b><u>2.843.679</u></b>	<b><u>3.131.159</u></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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године**

---

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

**Кредитни ризик (наставак)**

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.

Структура финансијских средстава на дан 31. децембра 2020. и 2019. године приказана је као што следи:

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Остали дугорочни финансијски пласмани	8.469	8.972
Дугорочна потраживања	5.318	18.083
Потраживања по основу продаје	2.218.140	2.317.011
Друга потраживања	41.669	36.187
Краткорочни финансијски пласмани	29.804	23.040
Готовина и готовински еквиваленти	54.273	33.619
Максимална изложеност кредитном ризику	<b>2.357.673</b>	<b>2.436.912</b>

**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:

	<b>до</b>	<b>од 1 до 2</b>	<b>од 2 до 5</b>	<b>преко 5</b>	<b>у хиљадама РСД</b>
	<b>1 године</b>	<b>године</b>	<b>година</b>	<b>година</b>	<b>Укупно</b>
<b>2020. година</b>					
Дугорочне обавезе	145.193	145.193	145.193	-	435.579
Обавезе из пословања	2.328.786	-	-	-	2.328.786
Остале краткорочне обавезе	79.314	-	-	-	79.314
	<b>2.553.293</b>	<b>145.193</b>	<b>145.193</b>	<b>-</b>	<b>2.843.679</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

## 29. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

## Ризик ликвидности (наставак)

2019. година						
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>	

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

## 30. 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.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2020. и 2019. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Укупна задуженост	435.579	580.835
Готовина и готовински еквиваленти	54.273	33.619
Нето задуженост	381.306	547.216
Капитал	15.086.554	15.007.984
Укупан капитал	<b>15.467.860</b>	<b>15.555.200</b>
Показатељ задужености	<b>2,47%</b>	<b>3,52%</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године****31. ПРОЦЕНА ФЕР ВРЕДНОСТИ**

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активног тржишту (као што су хартије од вредности којима се тргује и хартије од вредности расположиве за продају) заснива се на котираним тржишним ценама оствареним на датум извештавања. Котирана тржишна цена која се користи за финансијска средства Друштва представља текућу цену понуде.

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активног тржишту утврђује се различитим ефектима процене. Друштво примењује различите методе и утврђује претпоставке које се заснивају на тржишним условима који постоје на датум извештавања. Котиране тржишне цене или цене дилера за сличне инструменте користе се за дугорочне обавезе. Остале технике, као што су процењене дисконтоване вредности новчаних токова, користе се за одређивање фер вредности преосталих финансијских инструмената.

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје, специфична и друга потраживања и добављача и осталих обавеза из пословања сматра се да је једнака фер вредности услед њихове краткорочне природе. За већину дугорочних потраживања и обавеза фер вредност не одступа значајно од њихове књиговодствене вредности.

**32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ****Судски спорови**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2020. године воде против Друштва износи 11.868 хиљада РСД (2019. године – 3.879 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 исплата по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Друштва неће проузроковати материјално значајне штете по Друштво.

**Дата јемства**

Потенцијалне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2020. године по основу јемства датих осталим повезаним правним лицима износе 560.000 хиљада РСД (2019. године – 605.000 хиљада РСД).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

---

**33. 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>2020.</b>	<b>2019.</b>
Некретнине, постројења и опрема	1.122.527	1.419.197
Нематеријална улагања	90	9.696
	<b>1.122.617</b>	<b>1.428.893</b>

**34. 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.

**35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. и 2019. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима на дан 31. децембра 2020. 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 121.647 хиљада РСД).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. 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:

	2020.	2019.
ЕУР	117,5802	117,5928

Нови Сад, 17. фебруар 2021. године

Руководилац одсека рачуноводства  
*Миленковић Јована*  
Тања Миленковић



В.Д. директора  
Ненад Барац

