



Примљено 01-04-2021			
Орг. јед.	Број	Вредност	Прилог
06-31501			

ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛНА НОВИ САД

Извештај независног ревизора о  
финансијским извештајима  
за пословну 2020. годину

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 4
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о променама на капиталу	
Извештај о токовима готовине	

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору привредног друштва ЈКП Новосадска топлана Нови Сад

### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### *Мишљење са резервом*

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва ЈКП Новосадска топлана Нови Сад (у наставку: "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у одељку *Основа за мишљење са резервом* приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### *Основа за мишљење са резервом*

Како што је обелодањено у напомени 9 уз финансијске извештаје, потраживања по основу продаје исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 2.218.140 хиљада РСД укључују потраживања од привредног друштва ЈКП „Информатика“ Нови Сад у нето износу од 1.926.869 хиљада РСД (брuto износ од 2.653.683 хиљаде РСД умањен за исправку вредности формирану у претходним периодима у износу од 726.814 хиљада РСД). Наведена потраживања у пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2020. године су више исказана за 121.647 хиљада РСД у односу на обавезе исказане на независној потврди стања добијеној од ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Највећи део разлике у износу од 116.855 хиљада РСД потиче из периода од 1. јануара 2016. године до 30. септембра 2017. године када је ЈКП „Информатика“ Нови Сад на крају сваког месеца Друштву достављала Извештај о књижењу којим га је обавештавала о трошковима принудне наплате за које је задуживала Друштво, и за те износе без одобрења Друштва умањивала своју обавезу према њему по основу средстава обједињене наплате грађана коју ово правно лице обавља за рачун Друштва. Ефекти усаглашавања ових потраживања могу имати значајан утицај на финансијско стање и текући резултат Друштва у 2020. години.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору привредног друштва ЈКП Новосадска топлана Нови Сад (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

*Основа за мишљење са резервом (наставак)*

Поред наведеног, као што је обелодањено у напомени 29 Кредитни ризик, финансијска средства у износу од 2.357.673 хиљаде РСД вреднована су у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ и рачуноводственом политиком обелодањеном у напомени 3 уз финансијске извештаје. Друштво на дан 31. децембра 2020. године није применило рачуноводствену политику вредновања финансијских средстава у складу са Међународним рачуноводственим стандардом финансијског извештавања 9 „Финансијски инструменти“, јер услед слабости постојећег информационог система није било у могућности да прикупи податке потребне за процену очекиваних кредитних губитака и утврди износ обезвређења наведених финансијских средстава у складу са овим стандардом. Нисмо били у могућности алтернативним ревизорским поступцима да утврдимо износ очекиваних кредитних губитака, нити да потврдимо реалност исказаног износа финансијских средстава и њиховог обезвређења обрачунатог у складу са захтевима поменутог стандарда. Одступање од наведеног стандарда може имати значајне ефекте на финансијске извештаје Друштва за 2020. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије примењивим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

### *Скрептање пажње*

Скрепћемо пажњу на напомену 7 уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да некретнине, постројења и опрема изказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 17.934.091 хиљаду РСД укључују земљиште и грађевинске објекте у износу од 2.320.514 хиљада РСД који су у јавној својини или над којима Друштво има право коришћења. Поред наведеног, у грађевинске објекте укључени су топловоди у износу од 11.157.756 хиљада РСД који нису евидентирани у катастру непокретности и за које Друштво не поседује листове непокретности. Руководство Друштва ће у сагласности са Оснивачем у будућем периоду предузети све потребне активности како би Друштво у прописаним роковима извршило усаглашавање са Законом о јавној својини („Сл. Гласник Републике Србије“ број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020).

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањем.

### *Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за састављање и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)**

**Надзорном одбору привредног друштва ЈКП Новосадска топлана Нови Сад (наставак)**

### **Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)**

#### ***Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје (наставак)***

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

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

#### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја***

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

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

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање доволно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удружица, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору привредног друштва ЈКП Новосадска топлана Нови Сад (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

*Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)*

• Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

• Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

**Извештај о другим законским и регулаторним захтевима**

Руководство Друштва је одговорно за састављање годишњег извештаја о пословању за 2020. годину у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије. У складу са Законом о ревизији Републике Србије, наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2020. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину. По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у одељку Основа за мишљење са резервом која нису укључена у годишњи извештај о пословању за 2020. годину, као ни у приложене финансијске извештаје Друштва за 2020. годину, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању за 2020. годину усаглашене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године.

Партнер на ревизијском ангажовању на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Љиља Орешчанин.

Нови Сад, 31. март 2021. године



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210	Шифра делатности 3530	ПИБ 100726741
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD		
Седиште Нови Сад, Владимира Николића 1		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		18067930	18243678	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	114247	153788	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		111824	151111	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		2423	2677	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	17934091	18057929	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1073527	1073527	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		12404743	12270953	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		4395814	4611404	
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015		701	701	
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		15098	27657	
027 и део 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017		40232	43465	
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018		3976	30222	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		14274	13878	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		5805	4906	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држи до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		8469	8972	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		5318	18083	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		5318	18083	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		2806091	3023680	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	8	309324	311202	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		308077	308982	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1247	2220	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		2218140	2317011	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	9	2218140	2317011	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		41669	127846	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		29804	23040	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		29732	22968	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		72	72	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		54273	33619	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		24730	96899	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	10	128151	114063	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		20874021	21267358	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		15086554	15007984	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	11	2913690	2913690	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		2913690	2913690	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		1357740	1357740	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		5685696	6189262	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		22131	17207	
34	VIII. НЕРАСПОРЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		5151559	4564499	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		5054707	4537782	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		96852	26717	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		359087	497135	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		68701	61509	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		68701	61509	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	12	290386	435626	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		290386	435626	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	13	868356	965349	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		4560024	4796890	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	145193	145209	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање	Претходна година Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		145193	145209	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		365	1044	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	2328786	2525836	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		1185761	1677583	
436	6. Добављачи у иностранству	0457			21929	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		1143025	826324	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	16	79314	24488	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		12115	103	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	17	1994251	2100210	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		20874021	21267358	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		11418747	7592464	

у Новом Саду  
дана 14.02.2021. године



Законски заступник

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD

Седиште Нови Сад , Владимира Николића 1

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		7540209	7411536
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	7388034	7252321
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		7388034	7252321
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	19	105980	105876
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		46195	53339

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018		7263649	7699048
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		50660	64501
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	20	4655364	5194434
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	21	471145	426778
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	22	346531	290609
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		1259050	1246746
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		8178	9762
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	23	472721	466218
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) <math>\geq 0</math></b>	1030		276560	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) <math>\geq 0</math></b>	1031			287512
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		57664	79103
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		57368	71229
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		296	7874
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	24	122439	92748
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		1627	2478
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		1627	2478
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		119886	89211
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		926	1059
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		64775	13645
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	25	635532	881433
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	26	793415	668260
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		67003	180252
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		41788	95891
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		79117	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			3623
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		2688	2119
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		81805	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			1504
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	27	81077	69253
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	27	96124	97474
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		96852	26717
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Новом Саду

дана 14. 02. 2021. године

Законски заступник



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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Владимира Николића 1

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		96852	26717
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некрстнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			4327
	б) губици	2006		4924	
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			4327
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		4924	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			649
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			3678
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		4924	
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		91928	30395
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Новој Саду

дана 14. 02. 2021. године



Законски заступник

Иво Јовановић

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Владимира Николића 1

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	8119873	8237523
1. Продаја и примљени аванси	3002	7845237	7978396
2. Примљене камате из пословних активности	3003	107576	132756
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	167060	126371
II. Одлив готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	6750417	6815330
1. Исплате добављачина и дати аванси	3006	6107855	6135433
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	470067	425917
3. Плаћене камате	3008	51653	45919
4. Порез на добитак	3009	73142	200692
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	47700	7369
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1369456	1422193
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1190242	1291901
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1185981	1289290
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	4261	2611
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1190242	1291901

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	158560	184635
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	145202	145952
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	13358	38683
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	158560	184635
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	8119873	8237523
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	8099219	8291866
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	20654	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		54343
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	33619	87962
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	54273	33619
у <u>Новом Саду</u> дана <u>14.02.2021</u> године			
			
			Законски послужник 

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210	Шифра делатности 3530	ПИБ 100726741
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD		
Седиште Нови Сад , Владимира Николића 1		

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	2463690	4020		4038 1357740
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4006	2463690	4024		4042 1357740
4	Промене у претходној _____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	450000	4026		4044
5	Стање на крају претходне године 31.12._____					
5	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4010	2913690	4028		4046 1357740
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4014	2913690	4032		4050 1357740

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Статње на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	4018	2913690	4036		4054	1357740

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
a) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091		
b) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092		4514928
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
a) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093		
b) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
a) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26$ ) $\geq 0$	4059		4077		4095		
b) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26$ ) $\geq 0$	4060		4078		4096		4514928
4	Промене у претходној ____ години						
a) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097		1517075
b) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098		1566646
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
a) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46$ ) $\geq 0$	4063		4081		4099		
b) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46$ ) $\geq 0$	4064		4082		4100		4564499
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
a) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101		
b) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
a) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66$ ) $\geq 0$	4067		4085		4103		
b) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66$ ) $\geq 0$	4068		4086		4104		4564499

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	13358
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	600418
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	5151559

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.					
1	a) дуговни салдо рачуна	4109		4127	20885	4145
	b) потражни салдо рачуна	4110	6694508	4128		4146
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	a) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	b) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.					
	a) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4113		4131	20885	4149
	b) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4114	6694508	4132		4150
4	Промене у претходној ____ години					
	a) промет на дуговној страни рачуна	4115	505246	4133	649	4151
	b) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	4327	4152
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	a) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4117		4135	17207	4153
	b) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4118	6189262	4136		4154
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	a) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	b) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.					
	a) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4121		4139	17207	4157
	b) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4122	6189262	4140		4158

## Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС				332		
		АОП	330	АОП	331	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4123	503566	4141	5793	4159	
	b) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	869	4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143	22131	4161	
	b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4126	5685696	4144		4162	

**Компоненте осталог резултата**

Редни број	ОПИС	АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1a кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]	Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред 1a кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2	15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.				
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	15009981
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4221		4237	15009981
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4222			4246
4	Промене у претходној години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1996
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			4247
5	Стање на крају претходне године 31.12.				
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4225		4239	15007984
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4226			4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4229		4241	15007984
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4230			4250

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата			АОП	Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337	Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15			16		17
	Промене у текућој ____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231			4242		78570	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232						
	Стање на крају текуће године 31.12. ____							
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233			4243		15086554	4252
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234						

у Новом Саду  
дана 18.02. 2021. године



М.П.  
Владимир  
Топлич

Законски заступник

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

**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 порески 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 догледној 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 опрема 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%
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.

**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 (заемови) 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 изменењени.

---

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 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.

**Отпремнине**

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремну 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 пуна дискрециона права над производима и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихваташа производа од стране купца. Испорука се није догодила 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 прихваташа производа, или док Друштво не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихваташа 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 купаца Друштва, руководство је размотрило утицај Ковид-19 на будућу продају и новчане токове. Вирус може проузроковати пад ликвидности Друштва и спорију наплату потраживања од купаца 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 непретнине, постројења и опреме**

Друштво процењује преостали корисни век непретнине, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века непретнине, 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 непретнине, 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 одговарајућо 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 испуње 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 политike 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	19.112	-	19.112
31. децембар 2019. године	<b>651.419</b>	<b>3.807</b>	<b>655.226</b>
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	<b>618.670</b>	<b>3.807</b>	<b>622.477</b>
<b>Исправка вредности</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>
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	<b>506.846</b>	<b>1.384</b>	<b>508.230</b>
<b>Садашња вредност</b>			
31. децембар 2020. године	<b>111.824</b>	<b>2.423</b>	<b>114.247</b>
31. децембар 2019. године	<b>151.111</b>	<b>2.677</b>	<b>153.788</b>

---



---

## ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛНА НОВИ САД

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

---

**7. 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>Укупно</b>	<b>у хиљадама РСД</b>
<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
	<u>361.648</u>	<u>359.890</u>
Минус: исправка вредности	(52.324)	(48.688)
	<u><b>309.324</b></u>	<u><b>311.202</b></u>

**9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Купци у земљи	3.439.928	3.402.328
Минус: исправка вредности	(1.221.788)	(1.085.317)
	<u><b>2.218.140</b></u>	<u><b>2.317.011</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 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	440.898	463.827
	<u><b>3.439.928</b></u>	<u><b>3.402.328</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 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**

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

Обавезе Друштва по основу дугорочних кредита 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 кредита на дан 31. децембра 2020. и 2019. године дата је у следећој табели:

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
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:

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

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

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

	<b>Стање на почетку године</b>	<b>Одложени порески приход</b>	<b>Остали свеобухватни добитак/(губитак)</b>	<b>Укупно</b>
<b>2020. година</b>				
Некретнине, постројења и опрема и нематер. улагања	(974.575)	95.914	-	(878.661)
Дугорочна резервисања	<u>9.226</u>	<u>210</u>	<u>869</u>	<u>10.305</u>
	<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	<u>9.056</u>	<u>819</u>	<u>(649)</u>	<u>9.226</u>
	<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.

ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛНА НОВИ САД

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	1.143.025	826.324
	<b>2.328.786</b>	<b>2.525.836</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	2.888	2.367
	<b>79.314</b>	<b>24.488</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 пасивне временске разграничења	22	-
	<b>1.994.251</b>	<b>2.100.210</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	<u>37.201</u>	<u>27.519</u>
	<b><u>7.388.034</u></b>	<b><u>7.252.321</u></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 донација.

**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	<u>2.188</u>	<u>1.803</u>
	<b><u>4.655.364</u></b>	<b><u>5.194.434</u></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	<u>8.044</u>	<u>6.843</u>
	<b><u>471.145</u></b>	<b><u>426.778</u></b>

ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛНА НОВИ САД

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	14.467	14.941
	<b>346.531</b>	<b>290.609</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	12.387	17.106
	<b>472.721</b>	<b>466.218</b>

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

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

## ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛНА НОВИ САД

**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:

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

	<b>у хиљадама РСД</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Зарађе и бонуси	3.064	2.161
	<b>3.064</b>	<b>2.161</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 теки 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:

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

	2020.		у хиљадама РСД 2019.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	(157.860)	157.860	(142.903)	142.903
ЕУР	<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)	8.541	9.045
	<b>2.357.673</b>	<b>2.436.912</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Некаматоносне	1.265.075	1.724.000
Каматоносне (фиксна каматна стопа)	1.578.604	1.407.159
	<b>2.843.679</b>	<b>3.131.159</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:

	у хиљадама РСД	2020.	2019.
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	<u>2.357.673</u>	<u>2.436.912</u>	

**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	Укупно
<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	<u>79.314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79.314</u>
	<u>2.553.293</u>	<u>145.193</u>	<u>145.193</u>	<u>-</u>	<u>2.843.679</u>

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

---

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

**Ризик ликвидности (наставак)**

	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>

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.	у хиљадама РСД 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 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 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:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
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.
EUR	117,5802	117,5928

Нови Сад, 17. фебруар 2021. године

Руководилац одсека рачуноводства  
*Миленковић Љубиша*  
Тања Миленковић



В.Д. директора  
Ненад Барац