

ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛНА НОВИ САД

**Извештај независног ревизора о
финансијским извештајима
за пословну 2021. 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	
Напомене уз финансијске извештаје	

Aksios revizija d.o.o.

Hopovska 2

21000 Novi Sad, Srbija

Tel/Fax: +381 21 41 72 31

office@aksiosrevizija.com

www.aksiosrevizija.com

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 2021. 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 описаног 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 2021. 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

Поред наведеног, као што је обелодањено у напомени 28 Кредитни ризик, финансијска средства у износу од 2.126.573 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 2021. године није применило рачуноводствулу 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 2021. 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 IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.



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)

Скрептање пажње

Скрепћемо пажњу на напомену 6 уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да некретнине, постројења и опрема исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 17.742.062 хиљаде РСД укључују земљиште и грађевинске објекте у износу од 2.255.094 хиљаде РСД који су у јавној својини или над којима Друштво има право коришћења. Поред наведеног, у грађевинске објекте укључени су топловоди у износу од 11.258.167 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).

Скрепћемо пажњу на напомену 34 уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да је ратни сукоб између Руске Федерације и Украјине довео до значајне дестабилизација тржишта понуде енергената. Овај негативни утицај огледа се у великом порасту цена свих енергената а са друге стране у отежаној набавци. Руководство Друштва предузело је благовремене мере како би се проблеми у набавци основног ресурса премостили у најкраћем року. Остали негативни економски ефекти огледају се у повећању трошка логистике, транспорта и свих врста енергената. Сагледавање даљих економских ефеката и прилагођавање Друштва новим економско тржишним условима приоритет је руководства уз одржавање солвентности и ликвидности уз пуну ангажованост производних капацитета. Руководство Друштва очекује да ће се материјални ефекти новонастале кризе успешно минимализовати, међутим пун утицај и даљи ток економских ефеката изазваних ратом у Украјини на резултате пословања Друштва није у могућности у потпуности предвидети и због тога постоји елемент даље опште неизвесности.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањима.

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.

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.

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

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 удружилање, 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.
- 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- 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 2021. годину у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2021. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину, као и да ли је годишњи извештај о пословању састављен у складу са законским прописима. По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаног у одељку Основа за мишљење са резервом које није укључено у годишњем извештају о пословању за 2021. годину, као ни у приложене финансијске извештаје Друштва за 2021. годину, годишњи извештај о пословању за 2021. годину састављен је у складу са важећим законским прописима и финансијске информације обелодањене у њему усаглашене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године. На основу познавања и разумевања Друштва и његовог окружења стеченог током ревизије, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у годишњем извештају о пословању који би захтевали обелодањивања.

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

Нови Сад, 28. март 2022. 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 31.12.2021. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		17.830.292	18.067.930	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		72.791	114.247	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		72.791	114.247	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	17.742.062	17.934.091	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		13.513.261	13.478.270	
023	2. Постројења и опрема	0011		4.135.793	4.395.814	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		51.328	15.098	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на тубјим некретнинама, постројењима и опреми	0014		37.700	40.933	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		3.980	3.976	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		15.439	19.592	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		5.805	5.805	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		1.764		
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности) →	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделни	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		7.870	13.787	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		2.830.040	2.806.091	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	368.508	309.324	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		365.394	308.077	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба →	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		3.114	1.247	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА →	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	2.082.124	2.218.140	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		2.082.124	2.218.140	
205	2. Потраживања од купца у иностранству →	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	102.446	66.399	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		102.446	66.399	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМЕНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		18.679	29.804	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		18.679	29.804	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ТОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		69.273	54.273	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА	0058	10	189.010	128.151	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		20.660.332	20.874.021	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		14.423.594	11.418.747	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11	15.221.292	15.086.554	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		2.913.690	2.913.690	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		1.357.740	1.357.740	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		5.184.437	5.685.696	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		22.717	22.131	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		5.788.142	5.151.559	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.604.392	5.054.707	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		183.750	96.852	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		218.216	359.087	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		73.021	68.701	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		73.021	68.701	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12	145.195	290.386	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остale дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остale дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		145.195	290.386	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (deo), осим 498 и 495 (deo)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	13	766.728	868.356	
495 (deo)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	14	1.890.924	1.994.229	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.563.172	2.565.795	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	145.195	145.193	
420 (deo) и 421 (deo)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (deo) и 421 (deo)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), и 429 (deo)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		145.195	145.193	
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) и 429 (deo)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (deo), 425 (deo) и 429 (deo)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.903	365	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	2.292.831	2.328.786	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.373.367	1.185.761	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		48.447		
439 (deo)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (deo)	6. Остале обавезе из пословања	0448		871.017	1.143.025	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		123.222	91.429	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	93.780	79.314	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		319	291	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		29.123	11.824	
427	VI..ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		21	22	
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		20.660.332	20.874.021	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		14.423.594	11.418.747	

у <u>Новом Саду</u>	
дана <u>31.01.22.</u> године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, затруге и предузећине („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		7.983.167	7.540.268
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	18	7.848.414	7.388.034
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		7.848.414	7.388.034
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	19	134.753	152.175
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			59
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		7.595.650	7.263.649
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20	4.891.515	4.706.024
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	556.399	522.688
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		371.058	355.561
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		61.887	59.249
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		123.454	107.878
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.300.615	1.259.050
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22	392.489	346.531
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		10.354	8.178
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23	144.278	421.178

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		387.517	276.619
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		54.949	57.664
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		54.722	57.368
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		227	296
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		70.981	122.439
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		68.005	119.886
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		990	926
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		1.986	1.627
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		16.032	64.775
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	24	797.434	635.532
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	25	974.481	793.415
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		54.434	66.944
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		60.834	41.788
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		8.889.984	8.300.408
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.701.946	8.221.291
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		188.038	79.117
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			2.688
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		2.371	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		185.667	81.805

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	26	103.442	81.077
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	26	101.525	96.124
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		183.750	96.852
	Ү. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ**	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ *	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>Новом Саду</u> дана <u>39.01.2022.</u> године		Законски заступник <u>Лазар Јанковић</u>
---	--	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		183.750	96.852
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		586	4.924
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. 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	3. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	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			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		586	4.924
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		586	4.924
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		183.164	91.928
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у <u>Новом Саду</u> дана <u>31.01.22.</u> године	 Финансни посланик Месни народни одбор Нови Сад
Законски заступник	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

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

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	8.456.813	8.119.873
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	8.278.587	7.845.237
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	109.580	107.576
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	68.646	167.060
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	7.327.249	6.750.417
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.449.448	6.056.312
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	130.112	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	554.947	521.610
4. Плаћене камате у земљи	3010	45.092	51.653
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	86.143	73.142
7. Одлив по основу осталих јавних прихода	3013	61.507	47.700
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.129.564	1.369.456
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	25.031	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	25.031	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	945.977	1.190.242
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	930.906	1.185.981

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	15.071	4.261
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	920.946	1.190.242
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	193.618	158.560
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	145.192	145.202
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	48.426	13.358
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	193.618	158.560
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	8.481.844	8.119.873
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	8.466.844	8.099.219
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	15.000	20.654
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	54.273	33.619
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	69.273	54.273

у Новом Саду

дана 31. 01. 22. године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Владимира Николића 1

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1		2		3		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	2.913.690	4010		4019		4028	1.357.740
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	2.913.690	4012		4021		4030	1.357.740
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	2.913.690	4014		4023		4032	1.357.740
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	2.913.690	4016		4025		4034	1.357.740
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	2.913.690	4018		4027		4036	1.357.740

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			1		6		7		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	6.172.055	4046	4.564.499	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	6.172.055	4048	4.564.499	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-508.490	4049	587.060	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	5.663.565	4050	5.151.559	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	5.663.565	4052	5.151.559	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-501.845	4053	636.583	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	5.161.720	4054	5.788.142	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			1	10	11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	15.007.984	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	15.007.984	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	15.086.554	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	15.086.554	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	15.221.292	4090	

у <u>Новом Саду</u> дана <u>31.01.</u> 20 <u>22</u> године		Законски заступник <u>Иванко Јанковић</u>
---	--	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „NOVOSADSKA TOPLANA“ NOVI SAD
ZA 2021. GODINU**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE

JKP Novosadska toplana Novi Sad (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 21. decembra 1989. godine.

Društvo je organizovano kao javno komunalno preduzeće i registrovano je kod Agencije za privredne registre.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja i snabdevanje parom i klimatizacija.

Sedište Društva je u Novom Sadu, ulica Vladimira Nikolića 1.

Matični broj Društva je 08038210, a poreski identifikacioni broj 100726741.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu. Društvo nema zavisna pravna lica i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019) Društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

U toku 2021. godine prosečan broj zaposlenih u Društву bio je 327 zaposlenih (2020. godine - 339 zaposlenih).

Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 31. januara 2022. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu važećih računovodstvenih propisa, pravna lica i preuzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku Republike Srbije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo nije u potpunosti primenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prвobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva pripremljeni su u skladu sa principom stalnosti poslovanja koji se zasniva na pretpostavci da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U cilju utvrđivanja opravdanosti ove pretpostavke rukovodstvo analizira planove budućih novčanih priliva. Na osnovu pomenutih analiza, rukovodstvo smatra da je Društvo sposobno da nastavi sa poslovnim aktivnostima u skladu sa principima stalnosti poslovanja (videti napomenu 4 Uticaj Kovid-19) i da ovaj princip treba da bude primenjen u pripremi ovih finansijskih izveštaja.

Uporedni podaci

Određeni podaci za 2020. godinu reklassifikovani su da bi se, shodno standardima, izvršilo prikazivanje konzistentno sa podacima za 2021. godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA****Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se inicialno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se meri po revalorizovanoj (procenjenoj) vrednosti, koja predstavlja njenu fer vrednost na dan revalorizacije (procene), umanjena za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava na nabavnu vrednost, primenom proporcionalnog metoda u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, po stopama od 6,66% i 33,34%.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicialno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme mere se po revalorizovanoj (procenjenoj) vrednosti, koja predstavlja njihovu fer vrednost na dan revalorizacije (procene), umanjenu za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	1,8% - 11,0%
Vrelovodi	3,3%
Toplovodi	3,03 - 3,33%
Podstanice	3,33 - 11%
Telekomunikaciona oprema	3,33 - 10,0%
Kancelarijski nameštaj	3,33% - 20,0%
Ostala oprema	3,33% - 69,52%
Računari	3,33 - 20,0%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljen u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomski koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

Finansijski instrumenti***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasificiše finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)*****Klasifikacija finansijskih instrumenata (nastavak)***

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasificiše finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskonтуje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

Krediti (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasificuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)*****Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava (nastavak)***

Obezvredjenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovorenou), koja je rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se iznos obaveze može pouzdano proceniti. Rezervisanja se priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se vrednuju po sadašnjoj vrednosti očekivanih novčanih odliva, uz primenu diskontne stope pre oporezivanja koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje. Povećanje rezervisanja usled proteka vremena se priznaje kao rashod po osnovu kamata.

Porez na dobitak***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Porez na dobitak (nastavak)*****Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo rezervisanje.

Takođe, u skladu sa Odlukom o organizovanju penzijskog plana, broj 01-10459/1 od 31. avgusta 2012. godine, Društvo je organizovalo penzijski plan za sve svoje zaposlene zaključenjem Ugovora o penzijskom planu broj 01-11186/1 od 5. septembra 2012. godine i Aneksa broj 01-5231/1 od 15. aprila 2013. godine sa pravnim licem Dunav društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom a.d. Beograd. Ovim ugovorom, Društvo se obavezalo da mesečno vrši uplate penzijskog doprinosa za račun članova dobrovoljnog penzijskog plana (zaposlenog u Društvu) u korist pravnog lica Dunav društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom a.d. Beograd.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Primanja zaposlenih (nastavak)*****Jubilarne nagrade***

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od jedne do četiri prosečne zarade.

Prihodi od ugovora sa kupcima

Društvo priznaje prihode od prodaje proizvoda i izvršenih usluga kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad proizvodima i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje bezuslovna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenom proizvodima ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se prikazuje umanjen za porez na dodatu vrednost, rabate i popuste.

Društvo se bavi proizvodnjom, distribucijom i snabdevanjem toplotne energije na teritoriji grada Novog Sada, Petrovaradina i Sremskih Karlovcava, kombinovanom proizvodnjom električne i toplotne energije i ostalim uslugama (energetske saglasnosti, saglasnost na ukrštanje sa vrelovodnom mrežom, punjenje i pražnjenje instalacija, ponovno uključenje na toplifikacioni sistem i sl.).

Prihodi od isporučenih proizvoda se priznaju kada Društvo prenese kontrolu nad proizvodima, odnosno kada su isti isporučeni kupcu, kada je kupac stekao puna diskreciona prava nad proizvodima i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje proizvoda od strane kupca. Isporuka se nije dogodila sve dok se proizvodi ne isporuče na naznačeno mesto, dok se rizik gubitka ne prenese na kupca, a sve dok ili kupac ne prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje proizvoda, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje proizvoda ispunjeni.

Prihodi od prodaje sa popustima se priznaju na osnovu cene navedene u ugovoru uz umanjenje za procenjene popuste na količinu. Pri proceni i određivanju popusta, koristi se prethodno iskustvo, upotrebom metode očekivane vrednosti, a prihod se priznaje samo u meri u kojoj postoji visoka verovatnoća da neće doći do značajnog ukidanja. Obaveza po osnovu refundacije se priznaje za očekivane popuste na količinu plative kupcima na osnovu prodaje realizovane do kraja izveštajnog perioda.

Smatra se da nije prisutan ni jedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz kreditni rok otplate u skladu sa tržišnom praksom.

Potraživanja se priznaju po isporuci proizvoda, jer je to momenat kada naknada postaje bezuslovna, i potreban je samo protok vremena do dospeća na naplatu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Prihodi od ugovora sa kupcima (nastavak)*****Prihodi od usluga***

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kom su usluge pružene prema stepenu dovršenosti transakcije na datum bilansa.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata se priznaju na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope po osnovu svih dužničkih instrumenata, osim onih iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Ova metoda razgraničava, kao deo prihoda od kamate, sve naknade primljene između ugovornih strana, koje su sastavni deo efektivne kamatne stope, sve ostale premije ili popuste.

Prihod od kamata na dužničke instrumente po fer vrednosti kroz bilans uspeha, obračunat po nominalnoj kamatnoj stopi, priznaje se kao finansijski prihod u bilansu uspeha.

Provizije koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju provizije koje Društvo primi ili plati u vezi sa emisijom ili sticanjem finansijskog sredstva, na primer provizija za procenu kreditne sposobnosti, procenu i evidenciju garancija ili sredstava obezbeđenja, pregovaranja uslova instrumenata ili za obradu dokumenata transakcije.

Prihodi od kamata se obračunavaju primenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog instrumenta, osim (a) finansijskih sredstava kojima je kreditni kvalitet pogoršan (Stepen 3), za koje se prihod od kamata obračunava primenom efektivne kamatne stope na njihov amortizovani trošak, umanjen za rezervisanja za očekivane kreditne gubitke i (b) kupljenih ili stečenih finansijskih sredstava obezvređenih u momentu inicijalnog priznavanja, kod kojih se prvo bitna kreditno korigovana efektivna kamatna stopa primenjuje na amortizovani trošak.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Državna davanja

Državna davanja se priznaju po fer vrednosti kada se stekne opravdana uverenost da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja. Odloženi prihodi se priznaju u korist bilansa uspeha tokom korisnog veka trajanja sredstva, i to za odgovarajući iznos amortizacije, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Preračunavanje strane valute**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Uticaj Kovid-19

Širenje pandemije korona virusa (Kovid-19) u Republici Srbiji i svetu i preventivne mere dovele su do smanjenja ekonomске aktivnosti učesnika na tržištu kao i značajne nestabilnosti na tržištu roba i usluga. Dok je sa druge strane dinar održavao relativno stabilan odnos prema evru i dolaru.

S obzirom na navedenu nestabilnost na tržištu i potencijalnog uticaja virusa Kovid-19 na potražnju, rukovodstvo Društva je razmotrilo uticaj Kovid-19 na buduću prodaju i novčane tokove. Virus može prouzrokovati kratkoročni pad potražnje od kupaca što će imati negativan uticaj na buduće novčane tokove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)**Uticaj Kovid-19 (nastavak)**

Aktivnosti koje je rukovodstvo preduzelo kako bi utvrdilo da ne postoji materijalno značajna neizvesnost koja bi mogla da utiče na sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem su procena načela stalnosti poslovanja zasnovana na projekcijama novčanog toka i poslovnim planovima. Rukovodstvo Društva je utvrdilo da ne postoji materijalno značajna neizvesnost koja bi mogla da utiče na sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem u budućem periodu od 12 meseci, s tim da će poslovni plan za narednu godinu biti preispitan i korigovan u skladu sa merama koje će se odražavati na aktivnosti Društva.

Rukovodstvo preduzima neophodne mere da obezbedi održivost poslovanja Društva. Međutim, buduće efekte trenutne ekonomske situacije teško je predvideti, a trenutna očekivanja i procene rukovodstva mogu se razlikovati od stvarnih rezultata.

Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)**Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne za utvrđivanje verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

5. PRIMENA NOVIH MSFI**Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2021. godine****Usvajanje MSFI 16 „Lizing“**

Društvo je usvojilo MSFI 16 od 01. januara 2021. godine, retrospektivno, ali nije korigovalo uporedne podatke za izveštajni period 2021. i 2020. godine obzirom da vrednost zakupa nije materijalno značajna a troškovi primene standarda bi prevazišli koristi od njegove primene.

Na dan 01. januara 2021. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije imalo zakupe koji su klasifikovani kao „finansijski lizing“ po principima MRS 17 „Lizing“.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenj a i oprema	Sred. u pripremi	Ulaganja na tuđim sred.	Avansi	U hiljadama RSD
						Ukupno
Nabavna vrednost						
01.01.2020. godine	24.915.984	12.174.451	27.657	65.361	30.222	37.213.675
Nabavke u toku godine	-	-	1.122.617	-	-	1.122.617
Prenosi	792.044	342.995	(1.135.039)	-	-	-
Prenos na nemat. imovinu	-	-	(90)	-	-	(90)
Otuđenja i rashodovanja	-	(47.957)	-	-	-	(47.957)
Dati avansi	-	-	-	-	594	594
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	(26.840)	(26.840)
Ostalo	-	-	(47)	-	-	(47)
31.12.2020. godine	25.708.028	12.469.489	15.098	65.361	3.976	38.261.952
01.01.2021. godine	25.708.028	12.469.489	15.098	65.361	3.976	38.261.952
Nabavke u toku godine	-	-	1.071.943	-	-	1.071.943
Prenosi	718.164	314.720	(1.032.884)	-	-	-
Prenos na nemat. imovinu	-	-	(2.676)	-	-	(2.676)
Otuđenja i rashodovanja	-	(22.532)	-	-	-	(22.532)
Dati avansi	-	-	-	-	427	427
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	(423)	(423)
Ostalo	-	-	(153)	-	-	(153)
31.12.2021. godine	26.426.192	12.761.677	51.328	65.361	3.980	39.308.538
Ispravka vrednosti						
01.01.2020. godine	11.571.504	7.563.047	-	21.195	-	19.155.746
Amortizacija	658.254	557.932	-	3.233	-	1.219.419
Otuđenja i rashodovanja	-	(47.304)	-	-	-	(47.304)
31.12.2020. godine	12.229.758	8.073.675		24.428		20.327.861
01.01.2021. godine	12.229.758	8.073.675	-	24.428	-	20.327.861
Amortizacija	683.173	574.495	-	3.233	-	1.260.901
Otuđenja i rashodovanja	-	(22.286)	-	-	-	(22.286)
31.12.2021. godine	12.912.931	8.625.884		27.661		21.566.476
Sadašnja vrednost						
31.12.2021. godine	13.513.261	4.135.793	51.328	37.700	3.980	17.742.062
31.12. 2020. godine	13.478.270	4.395.814	15.098	40.933	3.976	17.934.091

Da su zemljište i građevinski objekti Društva naknadno vrednovani po nabavnoj vrednosti njihova knjigovodstvena vrednost bi bila sledeća:

	2021.	2020.
Zemljište	1.073.527	1.073.527
Građevinski objekti	7.920.709	7.471.912
	8.994.236	8.545.439

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

7. ZALIHE

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Materijal	170.548	146.538
Rezervni delovi	180.936	155.664
Alat i inventar	79.679	58.199
Plaćeni avansi za zalihe:		
- u zemlji	3.114	1.247
	<u>434.277</u>	<u>361.648</u>
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>(65.769)</u>	<u>(52.324)</u>
	<u>368.508</u>	<u>309.324</u>

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Kupci u zemlji	3.273.985	3.439.928
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>(1.191.861)</u>	<u>(1.221.788)</u>
	<u>2.082.124</u>	<u>2.218.140</u>

U skladu sa poslovnom politikom, svoje usluge Društvo prodaje na odloženi rok koji u proseku iznosi 20 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine predstavljena je na sledeći način:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
0-30 dana	1.222.598	1.192.606
30-60 dana	446.601	435.581
60-90 dana	433.773	428.453
90-180 dana	747.988	894.842
180-360 dana	47.258	47.548
preko 360 dana	<u>375.767</u>	<u>440.898</u>
	<u>3.273.985</u>	<u>3.439.928</u>

Na dospela potraživanja Društvo vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (NASTAVAK)

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2021. i 2020. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje na početku godine	1.221.788	1.085.317	
Nove ispravke u toku godine	938.648	787.700	
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	(788.744)	(626.333)	
Direktni otpis potraživanja	(179.205)	(26.424)	
Ostalo	<u>(626)</u>	<u>1.528</u>	
Stanje na kraju godine	<u>1.191.861</u>	<u>1.221.788</u>	

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja za kamatu	54.859	55.685	
Potraživanja od zaposlenih	97	80	
Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju	1.486	1.086	
Potraživanja po osnovu naknade štete	-	210	
Potraživanje za više plaćen PDV	86.310	24.730	
Ostala kratkoročna potraživanja	<u>6.406</u>	<u>13.838</u>	
	<u>149.158</u>	<u>95.629</u>	
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<i>(46.712)</i>	<i>(29.230)</i>	
	<u>102.446</u>	<u>66.399</u>	

10. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	33.996	7.573	
Razgraničeni PDV	53.742	38.424	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja – razgraničenje električne energije	<u>101.272</u>	<u>82.154</u>	
	<u>189.010</u>	<u>128.151</u>	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine**11. KAPITAL**

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 2.913.690 hiljada RSD (2019. godine – 2.913.690 hiljada RSD) čini državni kapital. Osnivač Društva je Grad Novi Sad.

Stanje kapitala je registrovano kod Agencije za privredne registre.

Promene na računima kapitalu Društva za 2021. i 2020. godinu date su u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD						
	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspore- đeni dobitak	Gubitak	Rev. rezerve	Aktuarski dobitak	Ukupno
Stanje 1. januara 2020. godine	2.913.690	1.357.740	4.564.499	-	6.189.262	(17.207)	15.007.984
Aktuarski gubici	-	-	-	-	-	(4.924)	(4.924)
Neto dobitak	-	-	96.852	-	-	-	96.852
Ukupan neto sveobuh. rezultat	-	-	96.852	-	-	(4.924)	91.928
Isplata dobiti	-	-	(13.358)	-	-	-	(13.358)
Prenos sa revalor. rezervi	-	-	503.566	-	(503.566)	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	2.913.690	1.357.740	5.151.559	-	5.685.696	(22.131)	15.086.554
Stanje 1. januara 2021. godine	2.913.690	1.357.740	5.151.559	-	5.685.696	(22.131)	15.086.554
Aktuarski gubici	-	-	-	-	-	(586)	(586)
Neto dobitak	-	-	183.750	-	-	-	183.750
Ukupan neto sveobuh. rezultat	-	-	183.750	-	-	(586)	183.164
Isplata dobiti	-	-	(48.426)	-	-	-	(48.426)
Prenos sa revalor. rezervi	-	-	501.259	-	(501.259)	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	2.913.690	1.357.740	5.788.142	-	5.184.437	(22.717)	15.221.292

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je iskazalo neraspoređeni dobitak u iznosu od 5.788.142 hiljade RSD (2020. godine – 5.151.559 hiljada RSD). Vlasnici Društva, do dana objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nisu doneli odluku o raspodeli dobiti.

12. DUGOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Dugoročni krediti u zemlji	290.390	435.579
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	(145.195)	(145.193)
	145.195	290.386

Obaveze Društva po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 290.390 hiljada RSD (2020. godine – 435.579 hiljada RSD) odnose se na sredstva odobrena za rehabilitaciju sistema daljinskog grejanja u Srbiji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine**12. DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)**

Kamatna stopa na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznosi 2,5% godišnje (2020. godine – 2,5% godišnje). Dugoročni krediti su denominirani u EUR.

Struktura dospeća dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Do 1 godine	145.195	145.193	145.193
Od 1 do 2 godine	145.195	145.193	145.193
Od 2 do 5 godina	-	145.193	145.193
	290.390	435.579	435.579

Usaglašavanje obaveza iz finansijskih aktivnosti

Promene na obavezama Društva iz finansijskih aktivnosti prikazane su kao što sledi:

	u hiljadama RSD	Dugoročni krediti	Ukupno
1. januar 2020. godine	580.835	580.835	580.835
Odlivi	(145.202)	(145.202)	(145.202)
Kursne razlike	(54)	(54)	(54)
31. decembar 2020. godine	435.579	435.579	435.579
1. januar 2021. godine	435.579	435.579	435.579
Odlivi	(145.192)	(145.192)	(145.192)
Kursne razlike	3	3	3
31. decembar 2021. godine	290.390	290.390	290.390

13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
<i>Odložene poreske obaveze</i>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	(777.681)	(878.661)	(878.661)
	(777.681)	(878.661)	(878.661)
<i>Odložena poreska sredstva</i>			
Dugoročna rezervisanja	10.953	10.305	10.305
	10.953	10.305	10.305
	(766.728)	(868.356)	(868.356)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE (NASTAVAK)

	Stanje na početku godine	Odloženi poreski (rashod)/prihod	Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)	u hiljadama RSD Ukupno
2021. godina				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	(878.661)	100.980	-	(777.681)
Dugoročna rezervisanja	10.305	545	103	10.953
	(868.356)	101.525	103	(766.728)
2020. godina				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	(974.575)	95.914	-	(878.661)
Dugoročna rezervisanja	9.226	210	869	10.305
	(965.349)	96.124	869	(868.356)

14. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	2021.	2020.	u hiljadama RSD
Primljene donacije:			
- iz budžeta grada	1.439.988	1.517.867	
- iz Zavoda za izgradnju grada	353.524	374.637	
- iz Ministarstva rudarstva i energetike	8.309	8.753	
- od Centra za međunarodnu saradnju i razvoj u imenu Republike Slovenije	89.103	92.972	
	1.890.924	1.994.229	

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 145.195 hiljada RSD (2020. godine – 145.193 hiljade RSD) u celosti se odnosi na tekuće dospeće dugoročnog kredita.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobavljači u zemlji	1.373.367	1.185.761	
Dobavljači u inostranstvu	48.447	-	
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>871.017</u>	<u>1.143.025</u>	
<u>2.292.831</u>			<u>2.328.786</u>

Ostale obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 871.017 hiljada RSD (2020. godine – 1.143.025 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na obaveze po osnovu ugovora o obrnutom faktoringu sklopljenih sa bankom. Kamatna stopa po ugovorima o obrnutom faktoringu se kreću u rasponu od 1,4% godišnje do 1,98% godišnje (2020. godine – u rasponu od 1,4% do 1,98% godišnje). Celokupan iznos obaveze denominiran je u EUR.

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze po osnovu kamata	92.185	78.098	
Ostale kratkoročne obaveze	<u>1.595</u>	<u>1.216</u>	
<u>93.780</u>			<u>79.314</u>

18. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje usluga grejanja	6.326.042	6.211.623	
Prihodi od prodaje usluga tople vode	382.205	393.666	
Prihodi od prodaje električne energije	1.096.095	745.544	
Prihodi od prodaje ostalih usluga	<u>44.072</u>	<u>37.201</u>	
<u>7.848.414</u>			<u>7.388.034</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****19. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta	443	771
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	98.992	101.339
Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	3.870	3.870
Ostali poslovni prihodi	<u>31.448</u>	<u>46.195</u>
	<u>134.753</u>	<u>152.175</u>

20. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Troškovi režiskog materijala	58.211	50.660
Utrošeni gas	3.127.749	3.246.272
Troškovi energenata-termoelektrana Toplana	1.466.848	1.153.140
Utrošena energija za pogon i osvetljenje	228.149	246.157
Utrošeno ostalo gorivo	<u>10.558</u>	<u>9.795</u>
	<u>4.891.515</u>	<u>4.706.024</u>

21. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	371.058	355.561
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	61.887	59.249
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.420	1.415
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	64.732	51.543
Ostali lični rashodi i naknade	<u>57.302</u>	<u>54.920</u>
	<u>556.399</u>	<u>522.688</u>

Tokom tekućeg izveštajnog perioda Društvo je imalo prosečno 327 zaposlenih čija struktura je data u tabeli koja sledi:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

21. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Prosečan broj zaposlenih po mesecima	<u>2021.</u>
Januar	328
Februar	326
Mart	327
April	326
Maj	325
Jun	328
Jul	329
Avgust	328
Septembar	331
Oktobar	325
Novembar	328
Decembar	326
	<hr/>
	<u>327</u>

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je imalo 326 zaposlenih čija kvalifikaciona struktura je data u tabeli koja sledi:

	<u>Broj zaposlenih</u>
VSS	82
VS	29
VKV	18
SSS	124
KV	70
PK	1
NK	2
	<hr/>
	<u>326</u>

22. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>	<u>u hiljadama RSD</u>
Troškovi transportnih usluga	20.737	17.866	
Troškovi usluga održavanja	313.512	270.197	
Troškovi obezbeđenja	25.581	26.644	
Troškovi reklame i propagande	8.418	13.156	
Troškovi ostalih usluga	24.241	18.668	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<u>392.489</u>	<u>346.531</u>	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

23. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi za usluge društvene delatnosti	283.098	276.957	
Troškovi premije osiguranja	44.197	41.955	
Troškovi usluga na programima za računare	23.437	35.253	
Troškovi za licence	19.877	15.083	
Troškovi advokata, izvršitelja i veštačenja	22.977	14.135	
Troškovi poreza i doprinosa	9.614	9.785	
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	2.818	3.132	
Troškovi taksi	4.621	4.581	
Troškovi članarina	4.488	4.367	
Troškovi platnog prometa	3.455	3.152	
Troškovi reprezentacije	120	391	
Ostali nematerijalni troškovi	<u>25.576</u>	<u>12.387</u>	
	<u>444.278</u>	<u>421.178</u>	

24. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihod od usklađivanja vrednosti:			
- potraživanja od prodaje	788.744	626.333	
- potraživanja za kamatu	5.436	7.081	
- kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>3.254</u>	<u>2.118</u>	
	<u>797.434</u>	<u>635.532</u>	

25. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Rashodi od usklađivanja vrednosti:			
- potraživanja od prodaje	938.648	787.700	
- potraživanja za kamatu	18.807	5.715	
- dugoročnih potraživanja	<u>17.026</u>	-	
	<u>974.481</u>	<u>793.415</u>	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

26. POREZ NA DOBITAK**Komponente poreza na dobitak**

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Tekući poreski rashod	(103.442)	(81.077)	
Odloženi poreski (rashod)/prihod	101.525	96.124	
	(1.917)	15.047	

Usaglašavanje poreza na dobit i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobitak pre oporezivanja	185.667	81.805	
Porez na dobit po zakonskoj stopi od 15%	27.850	12.271	
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	7.650	11.938	
Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	17.739	262	
Iskorišćeni poreski kredit	(50.949)	(39.933)	
Ostalo	<u>(373)</u>	<u>415</u>	
Tekući porez na dobitak	1.917	(15.047)	
<i>Efektivna poreska stopa</i>	1,03%	-	

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

	u hiljadama RSD	2021.	2020.
do jedne godine	159.799	209.538	
od jedne do pet godina	130.181	290.393	
	289.980	499.931	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA**

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima.

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit član 61b, sa stanovišta poreskih propisa, pravna lica koja je osnovao grad nemaju karakter povezanog lica. Međutim, sa stanovišta statutarnih izveštaja, shodno članu 62. Zakona o privrednim društvima, kao i paragrafima 25. i 26. MRS 24, navedena pravna lica i dalje imaju karakter ostalih povezanih lica za koja se ne vrši konsolidacija, ali se vrši obelodanjivanje. S obzirom na paragafe 25. i 26. MRS 24 koji ne zahtevaju detaljno obelodanjivanje svih transakcija ukoliko je povezanost nastala preko državnih institucija, izdvajaju se osnovne činjenice u vezi povezanih lica:

- Spisak povezanih lica po ovom osnovu čini oko 38 preduzeća i institucija;
- Osnovne transakcije sa ostalim povezanim licima jesu primljene i pružene komunalne usluge, zatim primljene proizvodne usluge i usluge ostalih društvenih delatnosti koje se vrše po istim kriterijumima kao između nepovezanih lica;
- Osim toga, Društvo je dalo pozajmice sledećim licima: VD „Šajkaška“ d.o.o. Novi Sad, Laboris HRS d.o.o. Novi Sad i Sindikat zaposlenih JKP Novosadska toplana.

Ključno rukovodstvo Društva čine direktor i izvršni direktor. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Zarade i bonusi	2.964	3.064
	2.964	3.064

28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****Tržišni rizik**

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	u hiljadama RSD			
	Imovina		Obaveze	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	-	-	1.161.407	1.578.604
	-	-	1.161.407	1.578.604

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na EUR. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	u hiljadama RSD			
	2021.		2020.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(116.141)	116.141	(157.860)	157.860
	(116.141)	116.141	(157.860)	157.860

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****Tržišni rizik (nastavak)****Kamatni rizik**

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obvezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	2.186.140	2.349.132
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	<u>9.706</u>	<u>8.541</u>
	<u>2.195.846</u>	<u>2.357.673</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	1.515.594	1.265.075
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	<u>1.161.407</u>	<u>1.578.604</u>
	<u>2.677.001</u>	<u>2.843.679</u>

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****Kreditni rizik (nastavak)**

Struktura finansijskih sredstava na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine prikazana je kao što sledi:

	u hiljadama RSD		
	2021.	2020.	
Ostali dugoročni finansijski plasmani	9.634	8.469	
Dugoročna potraživanja	-	5.318	
Potraživanja po osnovu prodaje	2.082.124	2.218.140	
Ostala kratkoročna potraživanja	16.136	41.669	
Kratkoročni finansijski plasmani	18.679	29.804	
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>69.273</u>	<u>54.273</u>	
 Maksimalna izloženost kreditnom riziku	 <u>2.195.846</u>	 <u>2.357.673</u>	

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	preko 5 godina	u hiljadama RSD
					Ukupno
2021. godina					
Dugoročni krediti	145.195	145.195	-	-	290.390
Obaveze iz poslovanja	2.292.831	-	-	-	2.292.831
Ostale kratkoročne obaveze	<u>93.780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93.780</u>
	<u>2.531.806</u>	<u>145.195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.677.001</u>
2020. godina					
Dugoročni krediti	145.193	145.193	145.193	-	435.579
Obaveze iz poslovanja	2.328.786	-	-	-	2.328.786
Ostale kratkoročne obaveze	<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>

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****29. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine su bili sledeći:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Ukupna zaduženost	290.390	435.579
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>69.273</u>	<u>54.273</u>
Neto zaduženost	221.117	381.306
Kapital	<u>15.221.292</u>	<u>15.086.554</u>
Ukupan kapital	<u>15.442.409</u>	<u>15.467.860</u>
Pokazatelj zaduženosti	<u>1,43%</u>	<u>2,47%</u>

30. PROCENA FER VREDNOSTI

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama ostvarenim na datum izveštavanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se različitim efektima procene. Društvo primenjuje različite metode i utvrđuje prepostavke koje se zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na datum izveštavanja. Kotirane tržišne cene ili cene dilera za slične instrumente koriste se za dugoročne obaveze. Ostale tehnike, kao što su procenjene diskontovane vrednosti novčanih tokova, koriste se za određivanje fer vrednosti preostalih finansijskih instrumenata.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje, ostalih potraživanja, dobavljača i ostalih obaveza iz poslovanja smatra se da je jednaka fer vrednosti usled njihove kratkoročne prirode. Za većinu dugoročnih potraživanja i obaveza fer vrednost ne odstupa značajno od njihove knjigovodstvene vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine****31. POTENCIJALNE OBAVEZE****Sudski sporovi**

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2021. godine vode protiv Društva iznosi 8.848 hiljada RSD (2020. godine – 11.868 hiljada RSD). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

Data jemstva

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2021. godine po osnovu jemstava datih ostalim povezanim pravnim licima iznose 225.000 hiljada RSD (2020. godine – 560.000 hiljada RSD).

Investiciona ulaganja

Investiciona ulaganja Društva se odnose na ulaganja u stalna sredstva ugovorena na dan bilansa stanja. Pregled ovih ulaganja po bilansnim pozicijama dat je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.069.267	1.122.527
Nematerijalna ulaganja	2.676	90
	<u>1.071.943</u>	<u>1.122.617</u>

32. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvo može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

33. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena neusaglašena potraživanja i obaveze.

Na dan 31. decembra 2021. godine neusaglašena su sledeća potraživanja i obaveze:

	U hiljadama RSD		
	Broj	Iznos	% (broj)
			% (iznos)
Potraživanja od kupaca			
	25	5.754	0,23%
	25	5.754	0,23%
Obaveze prema dobavljačima			
	24	1.098	2,75%
	24	1.098	2,75%

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Ratni sukob između Ruske Federacije i Ukrajine doveo je do značajne destabilizacija tržišta ponude energenata. Ovaj negativni uticaj ogleda se u velikom porastu cena svih energenata a sa druge strane u otežanoj nabavci. Rukovodstvo Društva preduzelo je blagovremene mere kako bi se problemi u nabavci osnovnog resursa premostili u najkraćem roku. Ostali negativni ekonomski efekti ogledaju se u povećanju troškova logistike, transporta i svih vrsta energenata. Sagledavanje daljih ekonomskih efekata i prilagođavanje Društva novim ekonomsko tržišnim uslovima prioritet je rukovodstva uz održavanje solventnosti i likvidnosti uz punu angažovanost proizvodnih kapaciteta. Rukovodstvo Društva očekuje da će se materijalni efekti novonastale krize uspešno minimalizovati, međutim pun uticaj i dalji tok ekonomskih efekata izazvanih ratom u Ukrajini na rezultate poslovanja Društva nije u mogućnosti u potpunosti predvideti i zbog toga postoji element dalje opšte neizvesnosti.

35. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802

Novi Sad, 31. januar 2022. godine

Rukovodilac odseka računovodstva

Tanja Milenković

Tanja Milenković



Direktor

Nenad Barac