

ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛНА НОВИ САД
Извештај независног ревизора о
финансијским извештајима
за пословну 2022. 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	

Aksos revizija d.o.o.

Hopovska 2

21000 Novi Sad, Srbija

Tel/Fax: +381 21 41 72 31

office@aksosrevizija.com

www.aksosrevizija.com

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору привредног друштва ЈКП Новосадска топлана Нови Сад

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 2022. 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 2022. 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 30 Кредитни ризик, финансијска средства у износу од 2.094.133 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 2022. године није применило рачуноводствују 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 2022. 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)

Скрећање пажње

Скрећемо пажњу на напомену 6 уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да некретнине, постројења и опрема исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 17.609.507 хиљада РСД укључују земљиште и грађевинске објекте у износу од 2.160.158 хиљада РСД који су у јавној својини или над којима Друштво има право коришћења. Поред наведеног, у грађевинске објекте укључени су топловоди у износу од 11.131.862 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 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).

Скрећемо пажњу на напомену 4 уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да војна дејства која су у току у Украјини и санкције с тим у вези усмерене против Руске Федерације утичу на привреде у Европи и свету. Међутим, утицај на општу економску ситуацију може захтевати ревидирање одређених претпоставки и процена, што може утицати на измене пословног плана за наредну годину и предузимање мера које ће се одражавати на активности Друштва. Наведено је довело 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 трошкова 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 економске кризе успешно минимализовати и предузима неопходне мере да обезбеди одрживост пословања Друштва. Међутим пун утицај и даљи ток економских ефеката изазваних ратом у Украјини и санкцијама против Руске Федерације на резултате пословања Друштва руководство није у могућности у потпуности предвидети и тренутна очекивања и процене руководства могу се разликовати од стварних резултата.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањима.

Остале информације

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације укључене у Годишњи извештај о пословању, али не укључују финансијске извештаје и извештај ревизора о њима.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и при томе размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја, односно да ли наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, указују на постојање материјално погрешних исказа. У вези са Годишњим извештајем о пословању, спровели смо поступке прописане Законом о рачуноводству Републике Србије. Ти поступци укључују проверу да ли је Годишњи извештај о пословању у формалном смислу припремљен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу спроведених процедура, у мери у којој смо у могућности да то оценимо, извештавамо да:

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Остале информације (наставак)

- Информације приказане у Годишњем извештају о пословању су усклађене, у свим материјално значајним аспектима, са приложеним финансијским извештајима за годину која се завршила 31. децембра 2022. године;
- Годишњи извештај о пословању за 2022. годину је припремљен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије;

На основу познавања и разумевања Друштва и његовог окружења стеченог током ревизије, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у Годишњем извештају о пословању.

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.

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.

Као 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 удружијање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Слично 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.
- 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.

Нови Сад, 29. март 2023. 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



НОВОСАДСКА ТОПЛНА

Примљено 28-03-2023

Орг. јед.	Број	Вредност	Прилог
03-4149	/2		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		17.684.176	17.830.292	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	61.041	72.791	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		61.041	72.791	
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	17.609.507	17.742.062	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		13.292.020	13.513.261	
023	2. Постројења и опрема	0011		4.122.456	4.135.793	
024	3. Инвестиционе непретнине	0012				
025 и 027	4. Непретнине, постројења и опрема узети у лизинг и непретнине, постројења и опрема у припреми	0013		149.738	51.328	
026 и 028	5. Остале непретнине, постројења и опрема и улагања на тједним непретнинама, постројењима и опреми	0014		41.317	37.700	
029 (део)	6. Аванси за непретнине, постројења и опрему у земљи	0015		3.976	3.980	
029 (део)	7. Аванси за непретнине, 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		13.628	15.439	

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		1.308	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 удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		6.515	7.870	
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		3.471.199	2.830.040	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	944.356	368.508	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		941.119	365.394	
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		3.237	3.114	
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	2.076.338	2.082.124	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		2.076.338	2.082.124	
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	113.409	102.446	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		113.409	102.446	
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 ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		1.160	18.679	
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		1.160	18.679	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој 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. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		44.104	69.273	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	291.832	189.010	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		21.155.375	20.660.332	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		18.041.671	14.423.594	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11	15.449.889	15.221.292	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		3.095.565	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 СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		4.742.068	5.184.437	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		7.385	22.717	
34	VII. НЕРАСПОРЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		6.261.901	5.788.142	
340	1. Нераспорђени добитак ранијих година	0409		6.045.701	5.604.392	
341	2. Нераспорђени добитак текуће године	0410		216.200	183.750	
	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		53.940	218.216	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		51.337	73.021	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		51.337	73.021	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			145.195	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале 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	
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 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		2.603		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	12	673.276	766.728	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	13	1.787.963	1.890.924	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.190.307	2.563.172	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	537.423	145.195	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		144.875	145.195	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		392.548		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	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		4.951	1.903	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	2.521.973	2.292.831	
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		1.552.247	1.373.367	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		91.769	48.447	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		877.957	871.017	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		125.960	123.222	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	16	121.510	93.780	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		364	319	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		4.086	29.123	
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	
	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		21.155.375	20.660.332	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		18.041.671	14.423.594	

у <u>Нови Сад</u>	
дана <u>30.01.2023</u> године	

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).

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 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		8.653.254	7.983.167
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	17	8.014.225	7.848.414
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		8.014.225	7.848.414
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕТАЊЕ 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	18	639.029	134.753
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		8.294.667	7.595.650
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	19	5.411.756	4.891.515
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	20	622.781	556.399
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		415.758	371.058
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		67.242	61.887
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		139.781	123.454
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.284.784	1.300.615
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21	521.166	392.489
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		7.006	10.354
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	447.174	444.278

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		358.587	387.517
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	71.336	54.949
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		68.412	54.722
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2.924	227
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	120.866	70.981
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		117.705	68.005
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1.221	990
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		1.940	1.986
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		49.530	16.032
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	845.869	797.434
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	26	898.810	974.481
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		59.835	54.434
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27	102.233	60.834
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.630.294	8.889.984
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		9.416.576	8.701.946
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		213.718	188.038
	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		49	
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		213.767	185.667

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				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	28	96.935	103.442
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	28	99.368	101.525
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		216.200	183.750
	У. 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 Новом Саду
дана 30.01.2023. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге 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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		216.200	183.750
	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		18.037	
	б) губици	2006			586
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 инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеинга) 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 остални 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		18.037	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			586
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		2.706	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		15.331	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			586
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		231.531	183.164
	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 Новом Саду
дана 30.09.2023. године

Законски заступник



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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	7.921.675	8.456.813
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	7.512.065	8.278.587
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	109.304	109.580
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	300.306	68.646
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	7.280.785	7.327.249
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.378.493	6.449.448
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		130.112
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	620.922	554.947
4. Плаћене камате у земљи	3010	81.881	45.092
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	121.972	86.143
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	77.517	61.507
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	640.890	1.129.564
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	73.046	25.031
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	73.046	25.031
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1.166.747	945.977
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.098.957	930.906

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	67.790	15.071
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.093.701	920.946
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	621.923	
1. Увећање основног капитала	3030	181.875	
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	440.048	
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	194.281	193.618
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	144.906	145.192
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	47.500	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.875	48.426
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	427.642	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		193.618
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	8.616.644	8.481.844
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	8.641.813	8.466.844
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		15.000
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	25.169	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	69.273	54.273
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	44.104	69.273

у Новом Саду
дана 30. 09. 23. године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник						
Матични број 08038210	Шифра делатности 3530				ПИБ 100726741	
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD						
Седиште НОВИ САД, ВЛАДИМИРА НИКОЛИЋА 1						

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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				4		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	181.875	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.095.565	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	5.663.565	4046	5.151.559	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	5.663.565	4048	5.151.559	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-501.845	4049	636.583	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	5.161.720	4050	5.788.142	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	5.161.720	4052	5.788.142	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-427.037	4053	473.759	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	4.734.683	4054	6.261.901	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	15.086.554	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	15.086.554	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	15.221.292	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	15.221.292	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	15.449.889	4090	

у Новом Саду
30.01.2023. године



законски заступник

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „NOVOSADSKA TOPLANA“ NOVI SAD
ZA 2022. GODINU**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. 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 2022. godinu. Društvo nema zavisna pravna lica i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Društvo je prema kriterijumima za razvrstavanje u skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021) na osnovu godišnjeg finansijskog izveštaja za 2022. godinu razvrstano u veliko pravno lice.

U toku 2022. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu bio je 323 zaposlenih (2021. godine - 327 zaposlenih).

Finansijski izveštaji za poslovnu 2022. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 30. januara 2023. 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.

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 2022. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

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

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

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 2022. 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 prvobitne 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 prepostavci da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

Uporedni podaci

Uporedni podaci u ovim finansijskim izveštajima predstavljaju podatke obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno 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 procjenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, po stopama od 6,66% i 33,34%.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****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 nadoknadi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknадiva 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 nadoknadi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadiog 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 klasificuje 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.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasificuje 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)*****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.

Obezvređenje (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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****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. Društvo je dana 31.08.2021. godine zaključilo novi Ugovor o dobrovoljnem penzijskom osiguranju zaposlenih broj 1-54/21. 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.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 15, 20, 25, 30, 35 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

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

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 Karlovaca, 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Prihodi od ugovora sa kupcima (nastavak)*****Prihodi od kamata (nastavak)***

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 prvobitna 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**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 vojnih dejstava u Ukrajini i sankcija protiv Ruske Federacije

Vojna dejstva koja su u toku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmerene protiv Ruske Federacije utiču na privrede u Evropi i svetu. Međutim, uticaj na opštu ekonomsku situaciju može zahtevati revidiranje određenih pretpostavki i procena, što može uticati na izmene poslovnog plana za narednu godinu i preuzimanje mera koje će se odražavati na aktivnosti Društva.

Navedeno je dovelo 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 ekomske krize uspešno minimalizovati i preduzima neophodne mere da obezbedi održivost poslovanja Društva. Međutim pun uticaj i dalji tok ekonomskih efekata izazvanih ratom u Ukrajini i sankcijama protiv Ruske Federacije na rezultate poslovanja Društva rukovodstvo nije u mogućnosti u potpunosti predvideti i 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)****Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme (nastavak)**

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.

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 njihovoј neto prodajnoј vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdaniјih 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 poravnjanje. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)****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. NEMATERIJALNA IMOVINA

	u hiljadama RSD	
	Licence i ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrednost		
1. januar 2021. godine	622.477	622.477
Otudjenja i rashodovanja	(14.485)	(14.485)
Prenosi	2.676	2.676
31. decembar 2021. godine	610.668	610.668
1. januar 2022. godine	610.668	610.668
Prenosi	6.723	6.723
31. decembar 2022. godine	617.391	617.391
Ispravka vrednosti		
1. januar 2021. godine	508.230	508.230
Amortizacija	39.714	39.714
Otudjenja i rashodovanja	(10.067)	(10.067)
31. decembar 2021. godine	537.877	537.877
1. januar 2022. godine	537.877	537.877
Amortizacija	18.473	18.473
31. decembar 2022. godine	556.350	556.350
Sadašnja vrednost		
31. decembar 2022. godine	61.041	61.041
31. decembar 2021. godine	72.791	72.791

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sred. u pripremi	Ulaganja na tuđim sred.	Avansi	U ukupno	U hiljadama RSD
Nabavna vrednost							
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	
01.01.2022. godine	26.426.192	12.761.677	51.328	65.361	3.980	39.308.538	
Nabavke u toku godine	-	-	1.170.362	-	-	1.170.362	
Prenosi	509.856	544.827	(1.071.952)	17.269	-	-	
Prenos na nemat. imovinu	-	-	-	(6.723)	-	(6.723)	
Otuđenja i rashodovanja	(34.359)	(194.884)	-	-	-	(229.243)	
Dati avansi	-	-	-	-	698	698	
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	(702)	(702)	
31.12.2022. godine	26.901.689	13.111.620	149.738	75.905	3.976	40.242.928	
Isprawka vrednosti							
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	
01.01.2022. godine	12.912.931	8.625.884	-	27.661	-	21.566.476	
Amortizacija	702.751	556.631	-	6.929	-	1.266.311	
Otuđenja i rashodovanja	(6.013)	(193.351)	-	-	-	(199.364)	
31.12.2022. godine	13.609.669	8.989.164	-	34.590	-	22.633.423	
Sadašnja vrednost							
31.12.2022. godine	13.292.020	4.122.456	149.738	41.317	3.976	17.609.507	
31.12. 2021. godine	13.513.261	4.135.793	51.328	37.700	3.980	17.742.062	

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

	2022.	2021.	u hiljadama RSD
Zemljište			1.073.527
Gradjevinski objekti			7.699.468
	8.772.995	8.994.236	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

7. ZALIHE

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Materijal	747.864	170.548	
Rezervni delovi	185.920	180.936	
Alat i inventar	75.250	79.679	
Plaćeni avansi za zalihe:			
- u zemlji	3.237	3.114	
	<u>1.012.271</u>	<u>434.277</u>	
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>(67.915)</u>	<u>(65.769)</u>	
	<u>944.356</u>	<u>368.508</u>	

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Kupci u zemlji	3.271.228	3.273.985	
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>(1.194.890)</u>	<u>(1.191.861)</u>	
	<u>2.076.338</u>	<u>2.082.124</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 2022. i 2021. godine predstavljena je na sledeći način:

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
0-30 dana	1.221.062	1.222.598	
30-60 dana	440.555	446.601	
60-90 dana	429.902	433.773	
90-180 dana	426.855	747.988	
180-360 dana	418.444	47.258	
preko 360 dana	<u>334.410</u>	<u>375.767</u>	
	<u>3.271.228</u>	<u>3.273.985</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 2022. godine

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (NASTAVAK)

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2022. i 2021. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Stanje na početku godine	1.191.861	1.221.788	
Nove ispravke u toku godine	872.026	938.648	
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	(836.735)	(788.744)	
Direktni otpis potraživanja	(31.341)	(179.205)	
Ostalo	<u>(921)</u>	<u>(626)</u>	
Stanje na kraju godine	1.194.890	1.191.861	

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Potraživanja za kamatu	57.855	54.859	
Potraživanja od zaposlenih	212	97	
Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju	1.577	1.486	
Potraživanja po osnovu naknade štete	-	-	
Potraživanje za više plaćen PDV	95.614	86.310	
Ostala kratkoročna potraživanja	<u>15</u>	<u>6.406</u>	
	<u>155.273</u>	<u>149.158</u>	
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<i>(41.864)</i>	<i>(46.712)</i>	
	<u>113.409</u>	<u>102.446</u>	

10. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi	36.153	33.996	
Razgraničeni PDV	117.817	53.742	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja – razgraničenje električne energije	<u>137.862</u>	<u>101.272</u>	
	<u>291.832</u>	<u>189.010</u>	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

11. KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 3.095.565 hiljada RSD (2021. 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 2022. i 2021. godinu date su u narednom pregledu:

	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Rev. rezerve	Aktuarski gubici	u hiljadama RSD Ukupno
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 sveobuhvatni dobitak	-	-	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
Stanje 1. januara 2022. godine	2.913.690	1.357.740	5.788.142	5.184.437	(22.717)	15.221.292
Aktuarski dobici	-	-	-	-	15.332	15.332
Neto dobitak	-	-	216.200	-	-	216.200
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	-	216.200	-	15.332	231.532
Povećanje vrednosti kapitala	181.875		(181.875)	-	-	-
Isplata dobiti	-	-	(1.875)	-	-	(1.875)
Prenos sa revalor. rezervi	-	-	442.369	(442.369)	-	-
Ostalo	-	-	(1.060)	-	-	(1.060)
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	3.095.565	1.357.740	6.261.901	4.742.068	(7.385)	15.449.889

Osnivač Društva je Odlukom od dana 02. juna 2022. godine, a na osnovu saglasnosti dobijene od osnivača - Grada Novog Sada neto dobit utvrđenu u finansijskim izveštajima za 2021. godinu u iznosu od 183.750 hiljada RSD raspodelio na povećanje osnovnog kapitala u iznosu od 181.875 hiljada RSD, dok je iznos od 1.875 hiljada RSD raspoređen u korist Osnivača, i uplaćen u budžet grada Novog Sada. Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 84745/2022 od dana 29. septembra 2022. godine upisano je povećanje osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre.

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo je iskazalo neraspoređeni dobitak u iznosu od 6.261.901 hiljadu RSD (2021. godine – korigovano 5.787.082 hiljade RSD). Osnivač Društva, do dana objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije doneo odluku o raspodeli dobiti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

		u hiljadama RSD		
		2022.	2021.	
<i>Odložene poreske obaveze</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema		(680.977)	(777.681)	
		(680.977)	(777.681)	
<i>Odložena poreska sredstva</i>				
Dugoročna rezervisanja		7.701	10.953	
		7.701	10.953	
		(673.276)	(766.728)	
		u hiljadama RSD		
		Stanje na početku godine	Korekcija početnog stanja	Odloženi poreski prihod
				Ostali sveobuh. (dubitak)/gubitak
				Ukupno
2022. godina				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja		(777.681)	(3.211)	99.915
Dugoročna rezervisanja		10.953	-	(547)
		(766.728)	(3.211)	99.368
				(2.705)
				7.701
				(673.276)
2021. godina				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja		(878.661)	-	100.980
Dugoročna rezervisanja		10.305	-	545
		(868.356)	-	101.525
				103
				103
				(766.728)

13. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

		u hiljadama RSD	
		2022.	2021.
Primljene donacije:			
- iz budžeta grada		1.362.361	1.439.988
- iz Zavoda za izgradnju grada		332.797	353.524
- iz Ministarstva rudarstva i energetike		7.572	8.309
- od Centra za međunarodnu saradnju i razvoj u imenu Republike Slovenije		85.233	89.103
		1.787.963	1.890.924

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Kratkoročni krediti u zemlji od domaćih banaka	392.548	-	-
	392.548		
Tekuća dospeća dugoročnih kredita:			
- u zemlji od lica koje nisu domaće banaka	144.875	145.195	145.195
	144.875		
	537.423		145.195

Kratkoročni krediti u zemlji od domaćih banaka

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 392.548 hiljada RSD (2021. godine – 145.193 hiljade RSD) u celosti se odnose na kredite dobijene od domaćih banaka za održavanje likvidnosti i nabavku obrtnih sredstava.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 2,22% do 2,30%.

Kratkoročni krediti na dan bilansa stanja u celosti su denominirani u EUR.

Tekuća dospeća dugoročnih kredita

Tekuća dospeća dugoročnih kredita koja na dan 31. decembra 2022. godine iznose 144.875 hiljada RSD (2021. godine – 145.195 hiljada RSD) u celosti se odnose na dospele dugoročne kredite odobrene za rehabilitaciju sistema daljinskog grejanja u Srbiji.

Kamatna stopa na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznosi 2,5% godišnje (2021. godine – 2,5% godišnje). Dugoročni krediti su denominirani u EUR.

Struktura tekućih dospeća dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Do 1 godine	144.875	145.195	145.195
Od 1 do 2 godine	-	145.195	145.195
	144.875	290.390	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE****Usaglašavanje obaveza iz finansijskih aktivnosti**

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

u hiljadama RSD

	Dugoročni krediti	Kratkoročni krediti	Ukupno
1. januar 2021. godine	435.579	-	435.579
Odlivi	(145.192)	-	(145.192)
Kursne razlike	3	-	3
31. decembar 2021. godine	290.390	-	290.390
1. januar 2022. godine	290.390	-	290.390
Prilivi	-	440.048	440.048
Odlivi	(144.906)	(47.500)	(192.406)
Nemonetarne transakcije	(497)	-	(497)
Kursne razlike	(112)	-	(112)
31. decembar 2022. godine	144.875	392.548	537.423

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	1.552.247	1.373.367
Dobavljači u inostranstvu	91.769	48.447
Ostale obaveze iz poslovanja	877.957	871.017
	2.521.973	2.292.831

Ostale obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 877.957 hiljada RSD (2021. godine – 871.017 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 (2021. godine – u rasponu od 1,4% do 1,98% godišnje). Celokupan iznos obaveze denominiran je u EUR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Obaveze po osnovu kamata		119.652	92.185
Ostale kratkoročne obaveze		<u>1.858</u>	<u>1.595</u>
		<u>121.510</u>	<u>93.780</u>

17. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od prodaje usluga grejanja		6.224.479	6.326.042
Prihodi od prodaje usluga tople vode		379.246	382.205
Prihodi od prodaje električne energije		1.375.599	1.096.095
Prihodi od prodaje ostalih usluga		<u>34.901</u>	<u>44.072</u>
		<u>8.014.225</u>	<u>7.848.414</u>

18. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta		738	443
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave		598.354	98.992
Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija		3.869	3.870
Ostali poslovni prihodi		<u>36.068</u>	<u>31.448</u>
		<u>639.029</u>	<u>134.753</u>

19. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi režiskog materijala		75.493	58.211
Utrošeni gas		3.329.007	3.127.749
Troškovi enerenata-termoelektrana Toplana		1.665.318	1.466.848
Utrošena energija za pogon i osvetljenje		309.760	228.149
Utrošeno ostalo gorivo		<u>32.178</u>	<u>10.558</u>
		<u>5.411.756</u>	<u>4.891.515</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	415.758	371.058
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	67.242	61.887
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organova upravljanja i nadzora	1.406	1.420
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	80.117	64.732
Ostali lični rashodi i naknade	<u>58.258</u>	<u>57.302</u>
	<u>622.781</u>	<u>556.399</u>

Tokom tekućeg izveštajnog perioda Društvo je imalo prosečno 323 zaposlena radnika. Struktura zaposlenih radnika u 2021. i 2022. godini je data u tabeli koja sledi:

Prosečan broj zaposlenih po mesecima	2022.	2021.
Januar	328	328
Februar	325	326
Mart	325	327
April	324	326
Maj	323	325
Jun	322	328
Jul	322	329
Avgust	324	328
Septembar	322	331
Oktobar	319	325
Novembar	319	328
Decembar	<u>319</u>	<u>326</u>
	<u>323</u>	<u>327</u>

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31. decembra 2022. godine odnosno 31.12.2021. godine data je u tabeli koja sledi:

	2022.	2021.
VSS	81	82
VS	37	29
VKV	18	18
SSS	113	124
KV	68	70
PK	1	1
NK	<u>1</u>	<u>2</u>
	<u>319</u>	<u>326</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi transportnih usluga	29.789	20.737	
Troškovi usluga održavanja	407.836	313.512	
Troškovi obezbeđenja	7.791	25.581	
Troškovi reklame i propagande	14.404	8.418	
Troškovi ostalih usluga	<u>61.346</u>	<u>24.241</u>	
	<u>521.166</u>	<u>392.489</u>	

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi za usluge društvene delatnosti	282.631	283.098	
Troškovi premije osiguranja	57.774	44.197	
Troškovi usluga na programima za računare	19.176	23.437	
Troškovi za licence	9.010	19.877	
Troškovi advokata, izvršitelja i veštačenja	32.155	22.977	
Troškovi poreza i doprinosa	7.791	9.614	
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	2.726	2.818	
Troškovi taksi	8.351	4.621	
Troškovi članarina	5.712	4.488	
Troškovi platnog prometa	3.964	3.455	
Troškovi reprezentacije	487	120	
Ostali nematerijalni troškovi	<u>17.397</u>	<u>25.576</u>	
	<u>447.174</u>	<u>444.278</u>	

23. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi kamata:			
- ostala pravna lica	68.412	54.722	
Pozitivne kursne razlike:			
- ostala pravna lica	<u>2.924</u>	<u>227</u>	
	<u>71.336</u>	<u>54.949</u>	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine**24. FINANSIJSKI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Rashodi kamata:		
- ostala pravna lica	117.705	68.005
Negativne kursne razlike:		
- ostala pravna lica	1.221	991
Ostali finansijski rashodi:		
- ostala pravna lica	1.940	1.985
	120.866	70.981

25. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Prihod od usklađivanja vrednosti:		
- potraživanja od prodaje	836.735	788.744
- potraživanja za kamatu	9.134	5.436
- kratkoročnih finansijskih plasmana	-	3.254
	845.869	797.434

26. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti:		
- potraživanja od prodaje	872.026	938.648
- potraživanja za kamatu	12.784	18.807
- dugoročnih potraživanja	14.000	17.026
	898.810	974.481

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

27. OSTALI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Gubici od prodaje:		
- nekretnina, postrojenja i opreme	29.735	4.817
Manjkovi	2.527	25
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	14.293	771
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	12.131	0
Ostali nepomenuti prihodi	<u>43.547</u>	<u>55.221</u>
	<u>102.233</u>	<u>60.834</u>

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

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Tekući poreski rashod	(96.935)	(103.442)
Odloženi poreski prihod	<u>99.368</u>	<u>101.525</u>
	<u>2.433</u>	<u>(1.917)</u>

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

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Dobitak pre oporezivanja	<u>213.767</u>	<u>185.667</u>
Porez na dobit po zakonskoj stopi od 15%	32.065	27.850
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	12.068	7.650
Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	2.913	17.739
Iskorišćeni poreski kredit	(47.744)	(50.949)
Ostalo	<u>(1.735)</u>	<u>(373)</u>
Porez na dobitak	<u>(2.433)</u>	<u>1.917</u>
<i>Efektivna poreska stopa</i>	<u>1,14%</u>	<u>1,03%</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****28. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)****Neiskorišćeni poreski krediti**

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

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
do jedne godine	130.053	159.799	
od jedne do pet godina	-	130.181	
	130.053	289.980	

29. 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, Sindikat zaposlenih JKP Novosadska toplana, JKP „San“ Novi Sad, „Apoteka“ Novi Sad, JKP „Zoohigijena i veterina“ Novi Sad, JGSP Novi Sad.

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

	u hiljadama RSD	2022.	2021.
Zarade i bonusi	2.583	2.964	
	2.583	2.964	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****30. 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 tržiste takvih instrumenata u Republici Srbiji.

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	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	-	-	1.507.149	1.161.407
	-	-	1.507.149	1.161.407

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****Tržišni rizik (nastavak)*****Devizni rizik (nastavak)***

	2022.		u hiljadama RSD 2021.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(150.715)	150.715	(116.141)	116.141
	(150.715)	150.715	(116.141)	116.141

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama 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 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	2.139.397	2.186.140
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	7.823	9.706
	2.147.220	2.195.846
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	1.673.757	1.515.594
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.114.601	1.161.407
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	392.548	-
	3.180.906	2.677.001

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2021. godine - 1%), počev od 1. januara.

Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i prepostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****Tržišni rizik (nastavak)****Kamatni rizik (nastavak)**

	2022.		u hiljadama RSD 2021.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Finansijske obaveze	(3.925)	3.925	-	-
	(3.925)	3.925	-	-

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.

Struktura finansijskih sredstava na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine prikazana je kao što sledi:

	2022.	2021.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	7.823	9.634
Potraživanja po osnovu prodaje	2.076.338	2.082.124
Ostala kratkoročna potraživanja	17.795	16.136
Kratkoročni finansijski plasmani	1.160	18.679
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	44.104	69.273
 Maksimalna izloženost kreditnom riziku	2.147.220	2.195.846

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****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	u hiljadama RSD Ukupno
2022. godina			
Dugoročni krediti	144.875	-	144.875
Kratkoročni krediti	392.548	-	392.548
Obaveze iz poslovanja	2.521.973	-	2.521.973
Ostale kratkoročne obaveze	121.510	-	121.510
	3.180.906	-	3.180.906
2021. godina			
Dugoročni krediti	145.195	145.195	290.390
Obaveze iz poslovanja	2.292.831	-	2.292.831
Ostale kratkoročne obaveze	93.780	-	93.780
	2.531.806	145.195	2.677.001

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

31. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****31. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA (NASTAVAK)**

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ukupna zaduženost	537.423	290.390
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>44.104</u>	<u>69.273</u>
Neto zaduženost	493.319	221.117
Kapital	<u>15.449.889</u>	<u>15.221.292</u>
Ukupan kapital	<u>15.943.208</u>	<u>15.442.409</u>
Pokazatelj zaduženosti	<u>3.09%</u>	<u>1,43%</u>

32. 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.

33. POTENCIJALNE OBAVEZE**Sudski sporovi**

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2022. godine vode protiv Društva iznosi 9.539 hiljada RSD (2021. godine – 8.848 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine****33. POTENCIJALNE OBAVEZE (NASTAVAK)****Data jemstva**

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2022. godine po osnovu jemstava datih ostalim povezanim pravnim licima iznose 225.000 hiljada RSD (2021. godine – 225.000 hiljada RSD).

34. PREUZETE OBAVEZE**Investicione ulaganja**

Investicione 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	
	2022.	2021.
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.163.638	1.069.267
Nematerijalna ulaganja	<u>6.724</u>	<u>2.676</u>
	<u>1.170.362</u>	<u>1.071.943</u>

35. 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 Društvu 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.

36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine.

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

	Broj	Iznos	U hiljadama RSD	
			% (broj)	% (iznos)
Potraživanja od kupaca	24	2.358	0,38%	0,07%
	24	2.358	0,38%	0,07%
Obaveze prema dobavljačima	22	1.944	12,87%	0,13%
	22	1.944	12,87%	0,13%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

37. 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:

	2022.	2021.
EUR	117,3224	117,5821

Novi Sad, 30. januar 2023. godine

Rukovodilac odseka računovodstva

Tanja Milenković



Direktor

Nenad Barac