

**ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛАНА НОВИ САД**  
**Извештај независног ревизора о**  
**финансијским извештајима**  
**за пословну 2023. годину**

**САДРЖАЈ**

	<b>Страна</b>
Извештај независног ревизора	1 - 4
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о токовима готовине	
Извештај о променама на капиталу	
Напомене уз финансијске извештаје	

---

## 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 2023. 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 2023. 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 26 Кредитни ризик, финансијска средства у износу од 2.684.625 хиљада 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 2023. године није применило рачуноводствену политику вредновања финансијских средстава у складу са Међународним рачуноводственим стандардом финансијског извештавања 9 „Финансијски инструменти“ јер, услед слабости постојећег информационог система, није било у могућности да прикупи податке потребне за процену очекиваних кредитних губитака и утврди износ обезвређења наведених финансијских средстава у складу са овим стандардом. Нисмо били у могућности алтернативним ревизорским поступцима да утврдимо износ очекиваних кредитних губитака, нити да потврдимо реалност исказаног износа финансијских средстава и њиховог обезвређења обрачунатог у складу са захтевима поменутог стандарда. Одступање од наведеног стандарда може имати значајне ефекте на финансијске извештаје Друштва за 2023. 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 (наставка)

### *Скретање пажње*

Скрећемо пажњу на напомену 6 уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да некретнине, постројења и опрема исказани на дан 31. децембра 2023. године у износу од 21.636.618 хиљада РСД укључују земљиште и грађевинске објекте у износу од 1.992.859 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 12.573.135 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).

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањем.

### *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:

1. 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 2023. године;
2. Годишњи извештај о пословању за 2023. 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.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

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

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

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

### *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*

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

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 довољно 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 удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

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

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

Нови Сад, 28. март 2024. године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВОСАДСКА ТОПЛАНА NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, ВЛАДИМИРА НИКОЛИЋА 1



Примљено 28-03-2024			
Орг јед.	Број	Вредност	Прилог
03.	3309/1		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		21.712.686	17.684.176	
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	5	64.869	61.041	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		64.869	61.041	
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	6	21.636.618	17.609.507	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		14.565.994	13.292.020	
023	2. Постројења и опрема	0011		6.217.839	4.122.456	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		313.646	149.738	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		51.182	41.317	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		487.957	3.976	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		11.199	13.628	

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
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		480	1.308	
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 амортизованој 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		4.914	6.515	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		3.688.885	3.471.199	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	639.452	944.356	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		637.138	941.119	
11 и 12	2. Неовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.314	3.237	
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	2.660.359	2.076.338	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		2.660.359	2.076.338	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



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
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		84.526	113.409	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		77.337	113.409	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		7.189		
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		18.221	1.160	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		18.221	1.160	
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		31.890	44.104	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	254.437	291.832	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		25.401.571	21.155.375	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		16.566.698	18.041.671	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	10	18.704.504	15.449.889	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		3.307.442	3.095.565	
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		7.276.993	4.742.068	
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		4.037	7.385	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		6.766.366	6.261.901	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		6.736.804	6.045.701	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		29.562	216.200	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		92.035	53.940	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		59.639	51.337	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		59.639	51.337	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
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		32.396	2.603	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	11	1.217.886	673.276	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	12	2.135.930	1.787.963	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		3.251.216	3.190.307	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	240.000	537.423	
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	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		240.000	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		3.006	4.951	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14	2.902.174	2.521.973	
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		1.914.757	1.552.247	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		58.040	91.769	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		929.377	877.957	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		106.036	125.960	

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		105.976	121.510	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		60	364	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	4.086	
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				
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		25.401.571	21.155.375	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		16.566.698	18.041.671	

у Новом Саду

дана 29.07. 2024 године



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

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВОСАДСКА ТОПЛАНА НОВИ САД

Седиште НОВИ САД, ВЛАДИМИРА НИКОЛИЋА 1



НОВОСАДСКА ТОПЛАНА

Примљено 28-03-2024

Орг јед.	Број	Вредност	Прилог
03	330	9/2	

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		9.652.696	8.653.254
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	15	9.378.505	8.014.225
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		9.378.505	8.014.225
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	16	172.742	639.029
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		101.449	
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		9.752.119	8.294.667
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	17	6.517.899	5.411.756
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	18	729.877	622.781
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		499.132	415.758
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		75.738	67.242
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		155.007	139.781
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.282.828	1.284.784
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		39.099	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	19	635.305	521.166
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		18.157	7.006
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20	528.954	447.174

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			358.587
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		99.423	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		89.626	71.336
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		88.053	68.412
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1.573	2.924
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	21	194.867	120.866
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		192.437	117.705
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1.274	1.221
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		1.156	1.940
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		105.241	49.530
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	22	882.066	845.869
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	23	667.612	898.810
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041		63.087	59.835
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042		55.407	102.233
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		10.687.475	9.630.294
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		10.670.005	9.416.576
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		17.470	213.718
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		56	49
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		17.526	213.767

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	24	81.669	96.935
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	24	93.705	99.368
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		29.562	216.200
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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 29.01.24. године



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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Примљено 28-03-2024

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВОСАДСКА ТОПЛАНА НОВИ САД

Орг јед. Број Вредност Прилог

Седиште НОВИ САД, ВЛАДИМИРА НИКОЛИЋА 1

03-3309/3

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		29.562	216.200
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		4.251.495	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		3.939	18.037
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	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		4.255.434	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			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		696.549	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		3.558.885	15.331
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		3.588.447	231.531
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Новом Саду

дана 29.01.2024. године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВОСАДСКА ТОПЛАНА НОВИ САД

Седиште НОВИ САД, ВЛАДИМИРА НИКОЛИЋА 1

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
НОВОСАДСКА ТОПЛАНА

Примљено 28-03-2024

Орг јед. Број Вредност Прил

05-3309/4

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	9.165.048	7.921.675
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	8.205.270	7.512.065
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	144.762	109.304
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	815.016	300.306
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	7.590.268	7.280.785
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.241.781	6.378.493
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	238.917	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	729.476	620.922
4. Плаћене камате у земљи	3010	196.709	81.881
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	97.298	121.972
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	86.087	77.517
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.574.780	640.890
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	12.418	73.046
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски гласмани	3020	12.418	73.046
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1.509.545	1.166.747
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.482.495	1.098.957

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	27.050	67.790
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.497.127	1.093.701
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	691.876	621.923
1. Увећање основног капитала	3030	211.877	181.875
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	479.999	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	781.743	194.281
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	144.875	144.906
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	632.547	47.500
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	4.321	1.875
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		427.642
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	89.867	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	9.869.342	8.616.644
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	9.881.556	8.641.813
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	12.214	25.169
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	44.104	69.273
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	31.890	44.104

у Новом Саду

дана 29.01.2024 године



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
НОВОСАДСКА ТОПЛАНА

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038210

Шифра делатности 3530

ПИБ 100726741

Примљено 28-03-2023

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ NOVOSADSKA TOPLANA NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, ВЛАДИМИРА НИКОЛИЋА 1

Орг јед. Број Вредност При

05-3309/5

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1									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	181.875	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	3.095.565	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	3.095.565	4016		4025		4034	1.357.740
8.	Нето промене у _____ години	4008	211.877	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.307.442	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		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	5.161.720	4046	5.788.142	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	5.161.720	4048	5.788.142	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-427.037	4049	473.759	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	4.734.683	4050	6.261.901	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	4.734.683	4052	6.261.901	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	2.538.273	4053	504.465	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	7.272.956	4054	6.766.366	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
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	15.221.292	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	15.221.292	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	15.449.889	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	15.449.889	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	18.704.504	4090	

у НОВОМ САДУ  
 дана 29.01. 2024 године



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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA  
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „NOVOSADSKA TOPLANA“ NOVI SAD  
ZA 2023. GODINU**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2023. 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 2023. 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 2023. godinu razvrstano u veliko pravno lice.

U toku 2023. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu bio je 321 zaposleni (2022. godine - 323 zaposlenih).

Finansijski izveštaji za poslovnu 2023. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 29. januar 2024. 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 preduzetnici 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 2023. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2023. 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 2023. 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.

**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 2022. 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 procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, po stopama od 8% - 25%.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

---

**3. PREGLED MATERIJALNIH 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 oprema 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	2,0% - 20,0%
Vrelovodi	2,5%-16,7%
Toplovodi	3,2%-20%
Podstanice	5,0% - 16,7%
Telekomunikaciona oprema	7,0%- 16,7%
Kancelarijski nameštaj	7,10% - 20,0%
Ostala oprema	2,7% - 20%
Računari	7,7% - 20%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno 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 ekonomske 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 prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

---

**3. PREGLED MATERIJALNIH 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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

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

**Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje 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 klasifikuje 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 diskontuje 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 2023. godine

---

**3. PREGLED MATERIJALNIH 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.

***Kredit i potraživanja***

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

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjene 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 2023. godine

---

**3. PREGLED MATERIJALNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovorenu), 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 protoka 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 dobiti 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 2023. godine

---

**3. PREGLED MATERIJALNIH 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 dobrovoljnom 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.

***Jubilarnе 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 ugovorenim proizvodima ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

---

**3. PREGLED MATERIJALNIH 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 2023. godine

---

**3. PREGLED MATERIJALNIH 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 2023. godine

---

**3. PREGLED MATERIJALNIH 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. KLJUČNE 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:

**Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

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

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

**Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2023. godine**

---

**4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)****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 njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

**Sudski sporovi**

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. godine**

**5. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	u hiljadama RSD	
	<u>Licence i ostala nematerijalna imovina</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Nabavna vrednost</b>		
1. januar 2022. godine	610.668	610.668
Prenos sa osnovnih sredstava	6.723	6.723
31. decembar 2022. godine	<u>617.391</u>	<u>617.391</u>
1. januar 2023. godine	617.391	617.391
Prenos sa osnovnih sredstava	572	572
Efekti procene	(536.934)	(536.934)
31. decembar 2023. godine	<u>81.029</u>	<u>81.029</u>
<b>Ispravka vrednosti</b>		
1. januar 2022. godine	537.877	537.877
Amortizacija	18.473	18.473
31. decembar 2022. godine	<u>556.350</u>	<u>556.350</u>
1. januar 2023. godine	556.350	556.350
Amortizacija	16.162	16.162
Efekti procene	(556.352)	(556.352)
31. decembar 2023. godine	<u>16.160</u>	<u>16.160</u>
<b>Sadašnja vrednost</b>		
<b>31. decembar 2023. godine</b>	<u>64.869</u>	<u>64.869</u>
<b>31. decembar 2022. godine</b>	<u>61.041</u>	<u>61.041</u>

Nematerijalna imovina Društva je bila predmet procene na dan 01.01.2023. godine. Procenu su izvršili nezavisni procenjivači preduzeća Deloitte d.o.o. Beograd. U zavisnosti od vrste nematerijalne imovine, njihove namene i raspoloživih inputa za procenu, primenjena su dva pristupa procene: tržišni pristup (komparativni metod) i troškovni pristup (metod amortizovanih troškova zamene). Neto efekti procene nematerijalne imovine u iznosu od 19.418 hiljadu RSD knjiženi su na teret revalorizacionih rezervi i odloženih poreskih obaveza u iznosu od 16.449 hiljada RSD i 2.969 hiljada RSD.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U hiljadama RSD					
	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sred. u pripremi	Ulaganja na tuđim sred.	Avansi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>						
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	<b>26.901.689</b>	<b>13.111.620</b>	<b>149.738</b>	<b>75.907</b>	<b>3.976</b>	<b>40.242.930</b>
01.01.2023. godine	26.901.689	13.111.620	149.738	75.907	3.976	40.242.930
Nabavke u toku godine	-	-	904.818	-	-	904.818
Prenosi	554.969	185.369	(740.338)	-	-	-
Prenos na nemat. imovinu	-	-	(572)	-	-	(572)
Otuđenja i rashodovanja	(329.509)	(36.270)	-	-	-	(365.779)
Dati avansi	-	-	-	-	485.436	485.436
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	(1.455)	(1.455)
Efekti procene	(11.951.923)	(6.388.697)	-	(21.184)	-	(18.361.804)
31.12.2023. godine	<b>15.175.226</b>	<b>6.872.022</b>	<b>313.647</b>	<b>54.723</b>	<b>487.957</b>	<b>22.903.574</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>						
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	<b>13.609.669</b>	<b>8.989.164</b>	<b>-</b>	<b>34.590</b>	<b>-</b>	<b>22.633.423</b>
01.01.2023. godine	13.609.669	8.989.164	-	34.590	-	22.633.423
Amortizacija	609.232	653.895	-	3.539	-	1.266.311
Otuđenja i rashodovanja	-	(35.135)	-	-	-	(35.135)
Efekti procene	(13.609.669)	(8.953.741)	-	(34.588)	-	(22.597.998)
31.12.2023. godine	<b>609.232</b>	<b>654.183</b>	<b>-</b>	<b>3.541</b>	<b>-</b>	<b>1.266.956</b>
<b>Sadašnja vrednost</b>						
31.12.2023. godine	<b>14.565.994</b>	<b>6.217.839</b>	<b>313.646</b>	<b>51.182</b>	<b>487.957</b>	<b>21.636.618</b>
31.12. 2022. godine	<b>13.292.020</b>	<b>4.122.456</b>	<b>149.738</b>	<b>41.317</b>	<b>3.976</b>	<b>17.609.507</b>

Nekretnine, postrojenja i oprema Društva su bile predmet procene na dan 01.01.2023. godine. Procenu su izvršili nezavisni procenjivači preduzeća Deloitte d.o.o. Beograd. U zavisnosti od vrste nekretnine, njihove namene i raspoloživih inputa za procenu, primenjena su dva pristupa procene: tržišni pristup (komparativni metod) i troškovni pristup (metod amortizovanih troškova zamene). Neto efekti procene nekretnina u iznosu od 4.236.194 hiljade RSD knjiženi su na teret revalorizacionih rezervi i odloženih poreskih obaveza u iznosu od 3.539.088 hiljada RSD i 634.756 hiljade RSD, odnosno na teret rashoda obezvređenja nekretnina postrojenja i oprema u iznosu od 39.099 hiljada RSD i u korist prihoda od usklađivanja nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 101.449 hiljada RSD.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

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

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Zemljište	716.308	1.073.527
Građevinski objekti	16.347.844	7.699.468
	<b>17.064.152</b>	<b>8.772.995</b>

## 7. ZALIHE

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Materijal	436.730	747.864
Rezervni delovi	193.875	185.920
Alat i inventar	83.153	75.250
Plaćeni avansi za zalihe:		
- u zemlji	2.314	3.237
	716.072	1.012.271
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	(76.620)	(67.915)
	<b>639.452</b>	<b>944.356</b>

## 8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Kupci u zemlji	3.653.042	3.271.228
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	(992.683)	(1.194.890)
	<b>2.660.359</b>	<b>2.076.338</b>

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 2023. i 2022. godine predstavljena je na sledeći način:

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (NASTAVAK)

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
0-30 dana	1.530.902	1.221.062
30-60 dana	573.595	440.555
60-90 dana	552.764	429.902
90-180 dana	559.158	426.855
180-360 dana	100.344	418.444
preko 360 dana	336.279	334.410
	<b>3.653.042</b>	<b>3.271.228</b>

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

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2023. i 2022. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Stanje na početku godine	1.194.890	1.191.861
Nove ispravke u toku godine	651.076	872.026
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	(864.627)	(836.735)
Direktan otpis potraživanja	(17.097)	(31.341)
Ostalo	28.441	(921)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>992.683</b>	<b>1.194.890</b>

## 9. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	29.516	36.153
Razgraničeni PDV	66.244	117.817
Ostala aktivna vremenska razgraničenja – razgraničenje električne energije	158.677	137.862
	<b>254.437</b>	<b>291.832</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 10. KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 3.307.442 hiljade RSD (2022. godine – 3.095.565 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 2023. i 2022. godinu date su u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD					
	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Rev. rezerve	Aktuarski gubici	Ukupno
<b>Stanje 1. januara 2022. godine</b>	2.913.690	1.357.740	5.788.142	5.184.437	(22.717)	15.221.292
Aktuarski gubici	-	-	-	-	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)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2022. godine</b>	<b>3.095.565</b>	<b>1.357.740</b>	<b>6.261.901</b>	<b>4.742.068</b>	<b>(7.385)</b>	<b>15.449.889</b>
<b>Stanje 1. januara 2023. godine</b>	3.095.565	1.357.740	6.261.901	4.742.068	(7.385)	15.449.889
Neto dobitak	-	-	29.562	-	-	29.562
Ostali sveobuhvatni dobiti	-	-	-	3.555.535	3.348	3.558.883
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	-	29.562	3.555.535	3.348	3.588.445
Povećanje vrednosti kapitala	211.877	-	(211.877)	-	-	-
Isplata dobiti	-	-	(4.321)	-	-	(4.321)
Prenos sa revalor. rezervi	-	-	691.101	(691.101)	-	-
Isknjiženje zemljišta po nalogu Osnivača	-	-	-	(329.509)	-	(329.509)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2023. godine</b>	<b>3.307.442</b>	<b>1.357.740</b>	<b>6.766.366</b>	<b>7.276.993</b>	<b>(4.037)</b>	<b>18.704.504</b>

Osnivač Društva je Odlukom od dana 02. juna 2023. godine, a na osnovu saglasnosti dobijene od osnivača - Grada Novog Sada neto dobit utvrđenu u finansijskim izveštajima za 2022. godinu u iznosu od 216.200 hiljada RSD raspodelio na povećanje osnovnog kapitala u iznosu od 211.877 hiljada RSD, dok je iznos od 4.321 hiljadu RSD raspoređen u korist Osnivača, i uplaćen u budžet grada Novog Sada. Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 108336/2023 od dana 12. decembra 2023. godine upisano je povećanje osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre.

Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo je iskazalo neraspoređeni dobitak u iznosu od 6.766.366 hiljada RSD (2022. godine 6.261.901 hiljadu RSD). Osnivač Društva, do dana objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije doneo odluku o raspodeli dobiti.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 10. KAPITAL (NASTAVAK)

Isknjižavanje zemljišta po nalogu osnivača u iznosu od 329.509 hiljada RSD se odnose na zemljište u ulici Dimitrija Tucovića, parcela broj 902 Novi Sad II nad kojim je Društvo imalo pravo korišćenja i upravljanja. Navedeno zemljište Društvo je proknjižilo u svojim poslovnim knjigama u korist revalorizacionih rezervi putem procene na dan 01.01.2016. godine. Nadzorni odbor Društva je 07. decembra 2022. godine na osnovu zahteva Gradske uprave za imovinu i imovinske-pravne poslove grada Novog Sada, dao nalog Službi Društva za pravne, kadrovske i opšte poslove da podnese zahtev Republičkom geodetskom zavodu za brisanje beleške prava upravljanja u korist Društva. Dana 24. januara 2024. godine, Nadzorni odbor Društva je doneo odluku o otpisu ovog zemljišta na osnovu predloga popisne komisije imovine i obaveza na dan 31. decembra 2023. godine.

## 11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
<b>Odložene poreske obaveze</b>		
Nekretnine, postrojenja i oprema	(1.226.832)	(680.977)
	<u>(1.226.832)</u>	<u>(680.977)</u>
<b>Odložena poreska sredstva</b>		
Dugoročna rezervisanja	8.946	7.701
	<u>8.946</u>	<u>7.701</u>
	<b><u>(1.217.886)</u></b>	<b><u>(673.276)</u></b>

	u hiljadama RSD				
	Stanje na početku godine	Korekcija početnog stanja	Odloženi poreski prihod	Ostali sveobuh. gubitak	Ukupno
<b>2023. godina</b>					
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	(680.977)	-	91.869	(637.724)	(1.226.832)
Dugoročna rezervisanja	7.701	-	1.836	(591)	8.946
	<b><u>(673.276)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>93.705</u></b>	<b><u>(638.315)</u></b>	<b><u>(1.217.886)</u></b>
<b>2022. godina</b>					
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	(777.681)	(3.211)	99.915	-	(680.977)
Dugoročna rezervisanja	10.953	-	(547)	(2.705)	7.701
	<b><u>(766.728)</u></b>	<b><u>(3.211)</u></b>	<b><u>99.368</u></b>	<b><u>(2.705)</u></b>	<b><u>(673.276)</u></b>



## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 12. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Primljene donacije:		
- iz budžeta grada	1.748.222	1.362.361
- iz Zavoda za izgradnju grada	307.029	332.797
- iz Ministarstva rudarstva i energetike	6.477	7.572
- od Centra za međunarodnu saradnju i razvoj u ime Republike Slovenije	74.202	85.233
	<u>2.135.930</u>	<u>1.787.963</u>

## 13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji od domaćih banaka	240.000	392.548
	<u>240.000</u>	<u>392.548</u>
Tekuća dospeća dugoročnih kredita:		
- u zemlji od lica koje nisu domaće banaka	-	144.875
	<u>-</u>	<u>144.875</u>
	<u>240.000</u>	<u>537.423</u>

**Kratkoročni krediti u zemlji od domaćih banaka**

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 240.000 hiljada RSD (2022. godine – 392.548 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% godišnje.

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

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (NASTAVAK)

## Usaglašavanje obaveza iz finansijskih aktivnosti

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

	u hiljadama RSD		
	Dugoročni kredit	Kratkoročni kredit	Ukupno
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)
<b>31. decembar 2022. godine</b>	<b>144.875</b>	<b>392.548</b>	<b>537.423</b>
1. januar 2023. godine	144.875	392.548	537.423
Prilivi	-	479.999	479.999
Odlivi	(144.875)	(632.547)	(777.422)
<b>31. decembar 2023. godine</b>	<b>-</b>	<b>240.000</b>	<b>240.000</b>

## 14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Dobavljači u zemlji	1.914.757	1.552.247
Dobavljači u inostranstvu	58.040	91.769
Ostale obaveze iz poslovanja	929.377	877.957
	<b>2.902.174</b>	<b>2.521.973</b>

Ostale obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 929.377 hiljada RSD (2022. godine – 877.957 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 2% godišnje (2022. godine – u rasponu od 1,4% do 1,98% godišnje). Celokupan iznos obaveze denominiran je u EUR.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 15. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje usluga grejanja	7.249.928	6.224.479
Prihodi od prodaje usluga tople vode	433.690	379.246
Prihodi od prodaje električne energije	1.650.517	1.375.599
Prihodi od prodaje ostalih usluga	44.370	34.901
	<b>9.378.505</b>	<b>8.014.225</b>

## 16. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta	1.435	738
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	123.117	598.354
Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	11.031	3.869
Ostali poslovni prihodi	37.159	36.068
	<b>172.742</b>	<b>639.029</b>

## 17. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi režijskog materijala	70.567	75.493
Utrošeni gas	3.787.584	3.329.007
Troškovi energenata-termoelektrana Toplana	1.932.775	1.665.318
Utrošena energija za pogon i osvetljenje	396.197	309.760
Utrošeno gorivo za transport i ostalo gorivo	330.776	32.178
	<b>6.517.899</b>	<b>5.411.756</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 18. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	499.132	415.758
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	75.738	67.242
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.388	1.406
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	88.861	80.117
Ostali lični rashodi i naknade	64.758	58.258
	<b>729.877</b>	<b>622.781</b>

Tokom tekućeg izveštajnog perioda Društvo je imalo prosečno 321 zaposlena radnika. Struktura zaposlenih radnika u 2022. i 2023. godini je data u tabeli koja sledi:

Prosečan broj zaposlenih po mesecima	2023.	2022.
Januar	316	328
Februar	319	325
Mart	320	325
April	321	324
Maj	321	323
Jun	322	322
Jul	322	322
Avgust	324	324
Septembar	324	322
Oktobar	319	319
Novembar	320	319
Decembar	319	319
	<b>321</b>	<b>323</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 18. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (NASTAVAK)

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31. decembra 2023. godine odnosno 31.12.2022. godine data je u tabeli koja sledi:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
VSS	79	81
VS	36	37
VKV	19	18
SSS	115	113
KV	70	68
PK	1	1
NK	1	1
	<u>321</u>	<u>319</u>

## 19. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi transportnih usluga	23.129	29.789
Troškovi usluga održavanja	533.958	407.836
Troškovi obezbeđenja	7.795	7.791
Troškovi reklame i propagande	15.210	14.404
Troškovi ostalih usluga	55.213	61.346
	<u>635.305</u>	<u>521.166</u>

## 20. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi za usluge društvene delatnosti	322.078	282.631
Troškovi premije osiguranja	49.140	57.774
Troškovi usluga na programima za računare	49.641	19.176
Troškovi za licence	23.987	9.010
Troškovi advokata, izvršitelja i veštačenja	33.042	32.155
Troškovi poreza i doprinosa	4.039	7.791
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	14.720	2.726
Troškovi taksi	6.600	8.351
Troškovi članarina	6.501	5.712
Troškovi platnog prometa	4.117	3.964
Troškovi reprezentacije	192	487
Ostali nematerijalni troškovi	14.897	17.397
	<u>528.954</u>	<u>447.174</u>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 21. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Rashodi kamata:		
- ostala pravna lica	192.437	117.705
Negativne kursne razlike:		
- ostala pravna lica	1.274	1.221
Ostali finansijski rashodi:		
- ostala pravna lica	1.156	1.940
	<u><b>194.867</b></u>	<u><b>120.866</b></u>

## 22. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihod od usklađivanja vrednosti:		
- potraživanja od prodaje	864.627	836.735
- potraživanja za kamatu	17.439	9.134
	<u><b>882.066</b></u>	<u><b>845.869</b></u>

## 23. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Rashodi od usklađivanja vrednosti:		
- potraživanja od prodaje	651.076	872.026
- potraživanja za kamatu	16.536	12.784
- dugoročnih potraživanja	-	14.000
	<u><b>667.612</b></u>	<u><b>898.810</b></u>

## 24. POREZ NA DOBITAK

## Komponente poreza na dobitak

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Tekući poreski rashod	(81.669)	(96.935)
Odloženi poreski prihod	93.705	99.368
	<u><b>12.036</b></u>	<u><b>2.433</b></u>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 24. POREZ NA DOBITAK (NASTAVAK)

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

	u hiljadama RSD	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Dobitak pre oporezivanja	<u>17.526</u>	<u>213.767</u>
Porez na dobit po zakonskoj stopi od 15%	2.629	32.065
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	24.155	12.068
Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	643	2.913
Iskorišćeni poreski kredit	(40.225)	(47.744)
Ostalo	<u>762</u>	<u>(1.735)</u>
Porez na dobitak	<u><b>(12.036)</b></u>	<u><b>(2.433)</b></u>
<i>Efektivna poreska stopa</i>	<u><b>68,67%</b></u>	<u><b>1,14%</b></u>

## 25. 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 paragrafe 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 „Zoo Higijena i veterina“ Novi Sad, JGSP Novi Sad.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 25. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

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

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Zarade i bonusi	2.901	2.583
	<b>2.901</b>	<b>2.583</b>

## 26. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

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

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

**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:

	Imovina		u hiljadama RSD Obaveze	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	-	-	1.227.417	1.507.149
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.227.417</b>	<b>1.507.149</b>



## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 26. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

## Tržišni rizik (nastavak)

*Devizni rizik (nastavak)*

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

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

	u hiljadama RSD			
	2023.		2022.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(122.742)	122.742	(150.715)	150.715
	<b>(122.742)</b>	<b>122.742</b>	<b>(150.715)</b>	<b>150.715</b>

*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 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
<b>Finansijska sredstva</b>		
Nekamatonosna	2.734.736	2.139.397
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	5.394	7.823
	<b>2.740.130</b>	<b>2.147.220</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Nekamatonosne	2.020.733	1.673.757
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	987.417	1.114.601
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	240.000	392.548
	<b>3.248.150</b>	<b>3.180.906</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 26. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

## Tržišni rizik (nastavak)

**Kamatni rizik (nastavak)**

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2022. 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 pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	u hiljadama RSD			
	2023.		2022.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Finansijske obaveze	(2.400)	2.400	(3.925)	3.925
	<b>(2.400)</b>	<b>2.400</b>	<b>(3.925)</b>	<b>3.925</b>

**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 2023. i 2022. godine prikazana je kao što sledi:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	5.394	7.823
Potraživanja po osnovu prodaje	2.660.359	2.076.338
Ostala kratkoročna potraživanja	24.266	17.795
Kratkoročni finansijski plasmani	18.221	1.160
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.890	44.104
Maksimalna izloženost kreditnom riziku	<b>2.740.130</b>	<b>2.147.220</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 26. 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:

	u hiljadama RSD		
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	Ukupno
<b>2023. godina</b>			
Kratkoročni krediti	240.000	-	240.000
Obaveze iz poslovanja	2.902.174	-	2.902.174
Ostale kratkoročne obaveze	105.976	-	105.976
	<b>3.248.150</b>	<b>-</b>	<b>3.248.150</b>
<b>2022. godina</b>			
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
	<b>3.180.906</b>	<b>-</b>	<b>3.180.906</b>

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

## 27. 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) umanje 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 2023. godine

## 27. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA (NASTAVAK)

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Ukupna zaduženost	240.000	537.423
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.890	44.104
Neto zaduženost	208.110	493.319
Kapital	18.704.504	15.449.889
Ukupan kapital	18.912.614	15.943.208
Pokazatelj zaduženosti	<b>1,10%</b>	<b>3,09%</b>

## 28. 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 pretpostavke 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.

## 29. POTENCIJALNE OBAVEZE

**Sudski sporovi**

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2023. godine vode protiv Društva iznosi 11.814 hiljada RSD (2022. godine – 9.539 hiljade 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 2023. godine

## 29. POTENCIJALNE OBAVEZE (NASTAVAK)

## Data jemstva

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2023. godine po osnovu jemstava datih ostalim povezanim pravnim licima iznose 225.000 hiljada RSD (2022. godine – 225.000 hiljada RSD).

## 30. PREUZETE OBAVEZE

## Investiciona ulaganja

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

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Nekretnine, postrojenja i oprema	904.247	1.163.638
Nematerijalna ulaganja	572	6.724
	<b>904.819</b>	<b>1.170.362</b>

## 31. 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.

## 32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine.

Na dan 31. decembra 2023. godine neusaglašena su sledeća potraživanja i obaveze:

	Broj	Iznos	U hiljadama RSD	
			% (broj)	% (iznos)
Potraživanja od kupaca	12	1.539	0,17%	0,04%
	<b>12</b>	<b>1.539</b>	<b>0,17%</b>	<b>0,04%</b>
Obaveze prema dobavljačima	7	809	4,4%	0.04%
	<b>7</b>	<b>809</b>	<b>4,4%</b>	<b>0.04%</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

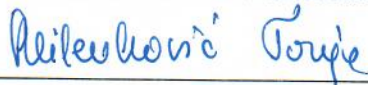
## 35. DEVIZNI KURSEVI

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

	2023.	2022.
EUR	117.1737	117.3224

Novi Sad, 29. januar 2024. godine

Rukovodilac odseka računovodstva



Tanja Milenković



Direktor

Nenad Barac