



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

НОВОСАДСКА ТОПЛАНА

Примљено 27-03-2025			
Орг ред	Број	Вредност	Прилог
05-2929/11			

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „NOVOSADSKA TOPLANA“ NOVI SAD
ZA 2024. GODINU**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE

JKP Novosadska toplana Novi Sad (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovana 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 2024. 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 2024. godinu razvrstano u veliko pravno lice.

U toku 2024. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu bio je 308 zaposleni (2023. godine - 321 zaposleni).

Finansijski izveštaji za poslovnu 2024. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 30. januara 2025. 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 2024. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. 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 2024. 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 2023. 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 2024. 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 prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. 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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva 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 nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadiivog 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.

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 (zajmovi) 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 umanje 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 2024. 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 umanjeње 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.

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.

Приходи од уговора са купцима

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 безусловna 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 odnosno imovine.

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 2024. godine

5. NEKRETNOSTI, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sred. u pripremi	Ulaganja na tuđim sred.	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost						
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	15.175.226	6.872.022	313.646	54.723	487.957	22.903.574
01.01.2024. godine	15.175.226	6.872.022	313.646	54.723	487.957	22.903.574
Nabavke u toku godine	-	-	1.931.540	-	-	1.931.540
Prenosi	962.423	255.901	(1.218.324)	-	-	-
Prenos na nemat. imovinu	-	-	(3.504)	-	-	(3.504)
Otuđenja i rashodovanja	(41)	(16.681)	(149)	(51)	-	(16.922)
Dati avansi	-	-	-	-	31.942	31.942
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	(622)	(622)
Ostalo	-	(348)	(247)	-	-	(595)
31.12.2024. godine	16.137.608	7.110.894	1.022.962	54.672	519.277	24.845.413
Ispravka vrednosti						
01.01.2023. godine	13.609.669	8.989.164	-	34.590	-	22.633.423
Amortizacija	609.232	653.895	-	3.539	-	1.266.666
Otuđenja i rashodovanja	-	(35.135)	-	-	-	(35.135)
Efekti procene	(13.609.669)	(8.953.741)	-	(34.588)	-	(22.597.998)
31.12.2023. godine	609.232	654.183	-	3.541	-	1.266.956
01.01.2024. godine	609.232	654.183	-	3.541	-	1.266.956
Amortizacija	637.733	674.644	-	3.539	-	1.315.916
Otuđenja i rashodovanja	(8)	(4.454)	-	-	-	(4.462)
Ostalo	-	(347)	-	-	-	(347)
31.12.2024. godine	1.246.957	1.324.026	-	7.080	-	2.578.063
Sadašnja vrednost						
31.12.2024. godine	14.890.651	5.786.868	1.022.962	47.592	519.277	22.267.350
31.12. 2023. godine	14.565.994	6.217.839	313.646	51.182	487.957	21.636.618

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

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Zemljište	716.308	716.308
Građevinski objekti	17.170.534	16.347.844
	17.886.842	17.064.152

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

6. ZALIHE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Materijal	440.513	436.730
Rezervni delovi	210.985	193.875
Alat i inventar	87.180	83.153
Plaćeni avansi za zalihe:		
- u zemlji	2.806	2.314
	<u>741.484</u>	<u>716.072</u>
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>(76.704)</u>	<u>(76.620)</u>
	<u>664.780</u>	<u>639.452</u>

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Kupci u zemlji	3.873.256	3.653.042
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>(826.462)</u>	<u>(992.683)</u>
	<u>3.046.794</u>	<u>2.660.359</u>

U skladu sa poslovnim politikom, svoje usluge Društvo prodaje na odloženi rok koji u proseku iznosi 20 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine predstavljena je na sledeći način:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
0-30 dana	1.766.160	1.530.902
30-60 dana	659.138	573.595
60-90 dana	641.222	552.764
90-180 dana	346.422	559.158
180-360 dana	55.616	100.344
preko 360 dana	<u>404.698</u>	<u>336.279</u>
	<u>3.873.256</u>	<u>3.653.042</u>

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (NASTAVAK)

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2024. i 2023. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Stanje na početku godine	992.683	1.194.890
Nove ispravke u toku godine	434.640	651.076
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	(592.869)	(864.627)
Direktan otpis potraživanja	(159)	(17.097)
Ostalo	(7.833)	28.441
Stanje na kraju godine	826.462	992.683

8. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi	51.363	29.516
Razgraničeni PDV	104.560	66.244
Ostala aktivna vremenska razgraničenja – razgraničenje električne energije	136.232	158.677
	292.155	254.437

9. KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 3.307.442 hiljade RSD (2023. godine – 3.307.442 hiljade RSD) čini državni kapital. Osnivač Društva je Grad Novi Sad.

Stanje kapitala je registrovano kod Agencije za privredne registre.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

9. KAPITAL (NASTAVAK)

Promene na računima kapitalu Društva za 2024. i 2023. godinu date su u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD					
	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Rev. rezerve	Aktuarski gubici	Ukupno
Stanje 1. januara 2023. godine	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 dobici	-	-	-	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)
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	<u>3.307.442</u>	<u>1.357.740</u>	<u>6.766.366</u>	<u>7.276.993</u>	<u>(4.037)</u>	<u>18.704.504</u>
Stanje 1. januara 2024. godine	3.307.442	1.357.740	6.766.366	7.276.993	(4.037)	18.704.504
Neto dobitak	-	-	364.662	-	-	364.662
Ostali sveobuhvatni dobici	-	-	-	-	(13.128)	(13.128)
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	-	364.662	-	(13.128)	351.534
Isplata dobiti	-	-	(14.781)	-	-	(14.781)
Prenos sa revalor. rezervi	-	-	699.799	(699.799)	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine	<u>3.307.442</u>	<u>1.357.740</u>	<u>7.816.046</u>	<u>6.577.194</u>	<u>(17.165)</u>	<u>19.041.257</u>

Na dan 31. decembar 2024. godine Društvo je iskazalo neraspoređeni dobitak u iznosu od 7.816.046 hiljada RSD (2023. godine 6.766.366 hiljada RSD). Osnivač Društva, do dana objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije doneo odluku o raspodeli dobiti.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih:		
- za otpremnine prilikom odlaska u penziju	58.717	36.289
- za jubilarne nagrade	80.463	23.350
	<u>139.180</u>	<u>59.639</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

10. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)

Promene na rezervisanjima u 2024. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	u hiljadama RSD		
	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Stanje na početku godine	36.289	23.350	59.639
Nova rezervisanja u toku godine	26.387	66.403	92.790
Isplate u toku godine	(3.959)	(9.290)	(13.249)
Stanje na kraju godine	58.717	80.463	139.180

Rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade izvršena su na osnovu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima po ovim osnovama, a nakon ispunjavanja svih predviđenih uslova. Sadašnja vrednost očekivanih budućih isplata za jubilarne nagrade i otpremnine utvrđena je korišćenjem diskontne stope od 6% i predviđene stope rasta zarada od 7% godišnje.

11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Odložene poreske obaveze		
Nekretnine, postrojenja i oprema	(1.124.815)	(1.226.832)
	(1.124.815)	(1.226.832)
Odložena poreska sredstva		
Dugoročna rezervisanja	20.878	8.946
	20.878	8.946
	(1.103.937)	(1.217.886)

	u hiljadama RSD				
	Stanje na početku godine	Korekcija početnog stanja	Odloženi poreski prihod	Ostali sveobuh. gubitak	Ukupno
2024. godina					
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	(1.226.832)	-	102.017	-	(1.124.815)
Dugoročna rezervisanja	8.946	-	9.615	2.317	20.878
	(1.217.886)	-	111.632	2.317	(1.103.937)
2023. godina					
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
	(673.276)	-	93.705	(638.315)	(1.217.886)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

12. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Primljene donacije:		
- iz budžeta grada	1.651.093	1.748.222
- iz Zavoda za izgradnju grada	281.288	307.029
- iz Ministarstva rudarstva i energetike	5.378	6.477
- od Centra za međunarodnu saradnju i razvoj u ime Republike Slovenije	63.155	74.202
	2.000.914	2.135.930

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Dobavljači u zemlji	2.799.239	1.914.757
Dobavljači u inostranstvu	58.928	58.040
Ostale obaveze iz poslovanja	1.136.480	929.377
	3.994.647	2.902.174

Ostale obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 1.136.480 hiljada RSD (2023. godine – 929.377 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na obaveze po osnovu ugovora o obrnutom faktoringu sklopljenih sa bankom. Kamatna stopa po ugovorima o obrnutom faktoringu iznosi 4,95% godišnje (2023. godine – u rasponu od 1,4% do 2% godišnje). Celokupan iznos obaveze denominiran je u EUR.

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada koje se refundiraju	383	200
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada koje se refundiraju	225	119
Obaveze po osnovu kamata	105.911	105.575
Ostale kratkoročne obaveze	8	82
	106.527	105.976

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

15. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Obaveze za porez iz rezultata	82.237	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	376	60
	82.613	60

16. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihodi od prodaje usluga grejanja	8.522.686	7.249.928
Prihodi od prodaje usluga tople vode	483.982	433.690
Prihodi od prodaje električne energije	1.514.745	1.650.517
Prihodi od prodaje ostalih usluga	42.835	44.370
	10.564.248	9.378.505

17. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta	1.638	1.435
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	122.871	123.117
Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	11.049	11.031
Ostali poslovni prihodi	37.479	37.159
	173.037	172.742

18. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi režijskog materijala	58.482	70.567
Utrošeni gas	4.423.312	3.787.584
Troškovi energenata-termoelektrana Toplana	1.970.348	1.932.775
Utrošena energija za pogon i osvetljenje	427.401	396.197
Utrošeno gorivo za transport i ostalo gorivo	13.473	330.776
	6.893.016	6.517.899

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

19. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	564.887	499.132
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	85.636	75.738
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.389	1.388
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	120.222	88.861
Ostali lični rashodi i naknade	63.477	64.758
	835.611	729.877

Tokom tekućeg izveštajnog perioda Društvo je imalo prosečno 308 zaposlenih radnika. Struktura zaposlenih radnika u 2024. i 2023. godini je data u tabeli koja sledi:

Prosečan broj zaposlenih po mesecima	2024.	2023.
Januar	319	316
Februar	314	319
Mart	312	320
April	311	321
Maj	309	321
Jun	309	322
Jul	307	322
Avgust	304	324
Septembar	303	324
Oktobar	303	319
Novembar	299	320
Decembar	300	319
	308	321

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31. decembra 2024. godine odnosno 31.12.2023. godine data je u tabeli koja sledi:

	2024.	2023.
VSS	74	79
VS	38	36
VKV	16	19
SSS	106	115
KV	66	70
PK	1	1
NK	1	1
	302	321

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi transportnih usluga	26.916	23.129
Troškovi usluga održavanja	473.795	533.958
Troškovi obezbeđenja	6.790	7.795
Troškovi reklame i propagande	14.930	15.210
Troškovi ostalih usluga	75.940	55.213
	598.371	635.305

21. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi za usluge društvene delatnosti	390.768	322.078
Troškovi premije osiguranja	50.811	49.140
Troškovi usluga na programima za računare	56.895	49.641
Troškovi za licence	15.238	23.987
Troškovi advokata, izvršitelja i veštačenja	32.211	33.042
Troškovi poreza i doprinosa	7.916	4.039
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	5.561	14.720
Troškovi taksi	5.570	6.600
Troškovi članarina	6.895	6.501
Troškovi platnog prometa	4.517	4.117
Troškovi reprezentacije	305	192
Ostali nematerijalni troškovi	24.484	14.897
	601.171	528.954

22. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Rashodi kamata:		
- ostala pravna lica	182.746	192.437
Negativne kursne razlike:		
- ostala pravna lica	659	1.274
Ostali finansijski rashodi:		
- ostala pravna lica	1.216	1.156
	184.621	194.867

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

23. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihod od usklađivanja vrednosti:		
- potraživanja od prodaje	592.869	864.627
- potraživanja za kamatu	15.522	17.439
- potraživanja za pozajmicu	2.000	-
	610.391	882.066

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Rashodi od usklađivanja vrednosti:		
- potraživanja od prodaje	434.640	651.076
- potraživanja za kamatu	9.487	16.536
	444.127	667.612

25. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Tekući poreski rashod	(193.973)	(81.669)
Odloženi poreski prihod	111.632	93.705
	(82.341)	12.036

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

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Dobitak pre oporezivanja	447.003	17.526
Porez na dobit po zakonskoj stopi od 15%	67.050	2.629
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	26.288	24.155
Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	437	643
Iskorišćeni poreski kredit	-	(40.225)
Ostalo	(11.434)	762
Porez na dobitak	82.341	(12.036)
<i>Efektivna poreska stopa</i>	18,42%	68,67%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

26. 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 statutarne 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 „Zoohigijena i veterina“ Novi Sad, JGSP Novi Sad.

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	
	2024.	2023.
Zarade i bonusi	3.203	2.901
	3.203	2.901

27. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

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	
	2024.	2023.	2024.	2023.
EUR	-	-	1.195.408	1.227.417
	-	-	1.195.408	1.227.417

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.

	2024.		u hiljadama RSD 2023.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(119.541)	119.541	(122.742)	122.742
	(119.541)	119.541	(122.742)	122.742

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Kamatni rizik (nastavak)

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	3.109.885	2.728.021
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	4.439	5.394
	3.114.324	2.733.415
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	2.964.694	2.078.773
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.136.480	929.377
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	240.000
	4.101.174	3.248.150

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2023. 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.

	2024.		u hiljadama RSD 2023.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Finansijske obaveze	-	-	(2.400)	2.400
	-	-	(2.400)	2.400

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Kreditni rizik (nastavak)

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 2024. i 2023. godine prikazana je kao što sledi:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.679	5.394
Potraživanja po osnovu prodaje	3.046.794	2.660.359
Ostala kratkoročna potraživanja	20.672	24.266
Kratkoročni finansijski plasmani	5.326	18.221
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	36.853	31.890
Maksimalna izloženost kreditnom riziku	3.114.324	2.740.130

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
2024. godina			
Obaveze iz poslovanja	3.994.647	-	3.994.647
Ostale kratkoročne obaveze	106.527	-	106.527
	4.101.174	-	4.101.174
2023. godina			
Kratkoročni krediti	240.000	-	240.000
Obaveze iz poslovanja	2.902.174	-	2.902.174
Ostale kratkoročne obaveze	105.976	-	105.976
	3.248.150	-	3.248.150

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)**Kreditni rizik (nastavak)**

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

28. 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.

29. 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 dileru 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.

30. POTENCIJALNE OBAVEZE**Sudski sporovi**

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2024. godine vode protiv Društva iznosi 8.829 hiljada RSD (2023. godine – 11.814 hiljada RSD). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

30. POTENCIJALNE OBAVEZE (NASTAVAK)

Data jemstva

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2024. godine po osnovu jemstava datih ostalim povezanim pravnim licima iznose 225.000 hiljada RSD (2023. godine – 225.000 hiljada RSD).

31. 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	
	2024.	2023.
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.927.640	904.247
Nematerijalna ulaganja	3.900	572
	1.931.540	904.819

32. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i 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.

33. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine.

Na dan 31. decembra 2024. godine neusaglašena su sledeća potraživanja i obaveze:

	U hiljadama RSD			
	Broj	Iznos	% (broj)	% (iznos)
Potraživanja od kupaca	23	338	0,33%	0,01%
	23	338	0,33%	0,01%
Obaveze prema dobavljačima	5	568	1,88%	0,02%
	5	568	1,88%	0,02%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

34. 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:

	2024.	2023.
EUR	117,0149	117,1737

Novi Sad, 30. januar 2025. godine

Rukovodilac odseka računovodstva



Tanja Milenković



Direktor



Nenad Barac

