

**ЈКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2023. ГОДИНУ**

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ИНФОРМАТИКА ЗА ПОСЛОВЕ ИЗ ОБЛАСТИ ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА ИНФОРМАТИКЕ И НАПЛАТЕ КОМУНАЛНО-СТАМБЕНИХ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НОВИ САД (у даљем тексту ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД или Предузеће) као јавно предузеће основано од стране Скупштине Града Новог Сада за обављање следећих делатности од општег интереса:

**Претежна делатност Предузећа је:**

- 61.10 Кабловске телекомуникације

**Предузеће обавља и делатности:**

- 26.20 Производња рачунара и периферне опреме,
- 42.22 Изградња електричних и телекомуникационих водова,
- 43.21 Постављање електричних инсталација,
- 58.29 Издавање осталих софтвера,
- 61.20 Бежичне телекомуникације,
- 61.90 Остале телекомуникационе делатности,
- 62.01 Рачунарско програмирање,
- 62.02 Консултантске делатности у области информационе технологије,
- 62.03 Управљање рачунарском опремом,
- 62.09 Остале услуге информационе технологије,
- 63.11 Обрада података, хостинг и сл.,
- 63.12 Веб портали,
- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање,
- 95.11 Поправка рачунара и периферне опреме,
- 95.12 Поправка комуникационе опреме.

**Предузеће обавља и:**

- изградњу, одржавање и пружање сервиса (услуга) у области телекомуникационог система - оптичка, кабловска и друга телекомуникациона инфраструктура,
- послове и услуге из области информационо-комуникационих технологија који се пружају органима Града Новог Сада и службама Града Новог Сада,
- трговину на велико и мало,
- послове спољнотрговинског промета у оквиру регистроване делатности,
- пројектовање, изградња и одржавање локалних рачунарских мрежа - LAN, и рачунарских мрежа на ширем подручју - MAN,
- израду, увођење и вођење пројеката комплексних информационих система,
- изградњу и вођење Општег информационог система Града Новог Сада и информационог система органа Града,
- послове обједињене обраде и наплате комунално-стамбених производа и услуга,
- надзор над грађевинским и електро радовима на телекомуникационој мрежи,



- формирање сета техничких услова и припадајуће техничке документације неопходне за прикључење корисника на оптичку телекомуникациону инфраструктуру,
- издавање сагласности на пројектну документацију пословних и стамбених објеката, ради испуњености услова за изградњу телекомуникационе мреже,
- технички пријем и прикључење пословних и стамбених објеката на оптичку телекомуникациону инфраструктуру,
- издавање претходних услова и давање сагласности на пројектну документацију за изградњу других телекомуникационих инфраструктура,
- стварање техничких услова за пружање сервиса (услуга) трећим лицима,
- пружање сервиса (услуга) трећим лицима,
- дистрибуцију сервиса (услуга) трећим лицима,
- послове везане за наплату сервиса (услуга),
- управљање, контролу и експлоатацију телекомуникационог система - оптичком, кабловском и другом телекомуникационом инфраструктуром и сервисима (услугама),
- централизовано складиштење података,
- мерење и издавање атеста за инсталацију Ethernet мрежа,
- обуку и консалтинг из области информационо-комуникационих технологија,
- пројектовање, креирање, одржавање и администрацију база података,
- услуге у области обраде података,
- прикупљање, превоз и испорука поштанских пошиљки, осим делатности поште,
- рачуноводствени и књиговодствени послови,
- закључивање уговора о условима и начину коришћења станова у државној својини датих у закуп, између закупца стана и предузећа, о правима и обавезама у вези закупа стана,
- организовање и вођење евиденције стамбених зграда и станова, вођење евиденције корисника станова и других евиденција везано за обављање делатности и послова из надлежности Предузећа, и
- изградњу, одржавање и ажурирање база података на основу адресног регистра и регистра просторних јединица, о изграђеном стамбеном и пословном простору и корисницима простора, као и послови који се реализују коришћењем база података Предузећа.

ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД (матични број: 08023182) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД1100/2005 од 07. фебруара 2005. године. ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње предузеће.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Булевар цара Лазара бр. 3.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Просечан број запослених у току 2023. године био је 226 (у 2022. години 227).



## 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, 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 процена, те напомене уз финансијске извештаје.

### 2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Предузеће је у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон - даље: Закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (даље: МСФИ), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир финансијских извештаја ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020) (даље: Концептуални оквир), Међународни рачуноводствени стандарди (даље: МРС), МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања ("Службени гласник РС", бр. 123/2020 и 125/2020 - испр.) (даље: Решење о утврђивању превода) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, с тим што их је Предузеће могло применити и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године (уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје).

Сходно наведеном, Предузеће је по први пут у финансијским извештајима применило МСФИ 16 – Лизинг чија је обавезна примена од финансијских извештаја за 2021. годину, док је МСФИ 9 – Финансијски инструменти и МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима применило и у финансијским извештајима за претходну годину.



Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ. Наиме, Решењем о утврђивању превода, утврђен је званичан превод МСФИ. Превод МСФИ који је утврдило и објавило Министарство чине Концептуални оквир, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од IASB, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (IFRIC) у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандарда, односно тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте, одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати утицаја на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа.

До датума састављања приложених појединачних финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране IASB, односно IFRIC, а ступили су на снагу 1. јануара 2021. године или раније, и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2022. годину.

IASB је објавио значајан број нових и измењених стандарда и IASB тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2021. године и нису раније усвојени од стране Предузећа:

- Измене МСФИ 3 - Пословне комбинације којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема – Приходи пре намењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина - Штетни уговори: Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године)
- Годишња унапређења МСФИ Циклус 2018-2020 – измене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 1 - Презентација финансијских извештаја – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 17 - Уговори о осигурању (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

#### 2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону.



Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018) и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину примењује:

Концептуални оквир, МРС, односно МСФИ и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником дефинисани су обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напоменама.

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности осим за некретнине, постројења и опрема који се вреднују по ревалоризованој вредности.

## **2.2. Упоредни подаци**

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године, који су били предмет независне ревизије.

## **2.3. Прерачунавање страних валута**

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.



Трансакције у страниј валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курса важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје се признају по принципу фактурисане реализације, умањене за дате попусте исказане у фактури, повраћај робе и порез на додату вредност. Приходи од продаје услуга признају се према степену довршености посла на дан билансирања.

Приход од продаје евидентира се након испоруке робе или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти признају се као расход.

Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Признавање прихода од уговора са купцима врши се у складу са *МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима* у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга.

#### 3.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе чине приходи по основу употребе робе и производа за основна средства и приходи по основу употребе робе за сопствене потребе.

#### 3.3. Расходи материјала и робе

Расходи материјала обухватају расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије.

Расходи се такође односе и на набавну вредност продате робе.

#### 3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања укључују финансијске трошкове по основу финансијског лизинга.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

### 3.5. Нематеријална улагања

Као нематеријална имовина признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане *МРС 38 Нематеријална имовина*, имају корисни век употребе дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке је већа од 100.000,00 РСД.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из претходног става овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Нематеријална улагања чине улагања у софтвер и лиценце. У тренутку набавке нематеријално улагање се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања по набавној вредности нематеријална улагања чија се фер вредност може поуздано одмерити се исказују по ревалоризованом износу, који представља фер вредност умањену за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу, путем пропорционалне стопе амортизације у износу од 20% годишње, осим улагања чије је време трајања утврђено уговором, када се обрачун амортизације врши у роковима који проистичу из уговора.

### 3.6. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су: земљиште, грађевински објекти, опрема и опрема у припреми.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дужи од једне године и појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од 100.000,00 динара.

У тренутку набавке некретнина и опреме се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања по набавној вредности некретнине и опрема чија се вредност може поуздано одмерити обухватају се по ревалоризованом износу, који представља фер вредност на дан ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност а за средства којима је процењена фер вредност, ревалоризована набавна вредност. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.



Амортизација некретнина и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

	Стопа амортизације (%)
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)</b>	
Зграде	1,3
Трасе оптичке инфраструктуре	4
<b>2. ОПРЕМА</b>	
Опрема за сервисирање, радио и ТВ опрема и школска учила	12,5
Опрема за самозаштиту, опрема за снимање и умножавање и електричне писаће машине	14,3
Клима уређаји и електронске рачунске машине	16,5
Намештај и пословни инвентар	10,0-12,5
Рачунарска опрема, софтвер и специјални алати	20,0
Путничка возила	15,5
Камере за видео надзор	14,3
Опрема за дигитализацију	14,3

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопа амортизација се прилагођава за текући и будући период. Процену врши комисија именована од стране Директора Предузећа.

### 3.7. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу осталих правних лица и дугорочне стамбене кредите дате запосленима.

Улагања у остала правна лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење идентификовано и утврђено у обрачунском периоду. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у осталим правним лицима врши се кроз приходе, односно расходе.

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа примљене дивиденде у тренутку расподеле добити, односно као расходи до износа покрића губитка.



### 3.8. Залихе

Залихе материјала, инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по набавним ценама а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од 100.000,00 РСД.

Средства алата и ситног инвентара исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну.

Средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства мања од 100.000,00 РСД исказују се као обртна средства (залихе) и признају се као расход када се троше, односно издају у коришћење, а у корист исправке вредности. При томе се за ова средства води евиденција на рачуну алата и ситног инвентара, а када се пописом утврди да се више не могу користити врши се искњижавање.

Средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања краћи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства мања од 100.000,00 РСД признају се као расход када се троше, односно издају у коришћење.

### 3.9. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за испоручене производе, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности.

Исправка вредности краткорочних потраживања врши се на терет осталих расхода, према критеријумима из Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа за сва краткорочна потраживања која се на основу процене руководства Предузећа сматрају ненаплативим.

На основу процене могућих утицаја МСФИ/МРС и њихових тумачења који су у обавезној примени, руководство је проценило да промене нису применљиве на пословање Привредног субјекта, нити производе материјално значајне ефекте на финансијске извештаје. Предузеће признаје приход након извршене услуге, односно испуњених свих критеријума издавањем излазног документа према кориснику услуге.

У финансијском извештају сва потраживања по основу прихода од купаца су приказана у кумулативном износу.



**3.10. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Сва средства односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову динарску противвредност по средњем курсу Народне банке Србије на дан биланса. Трансакције у страниј валути су исказане у динарима по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачунавањем потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност на дан билансирања исказане су у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода. Курс Народне банке Србије примењен на дан билансирања био је следећи:

		31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	1	117,1737	117,3224

**3.11. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле**

Обрачунати ефекти валутне клаузуле, уговорене ревалоризације и други облици заштите потраживања и обавеза у динарима исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

**3.12. Порез на добит**

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се обухвата као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је ознос обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

Предузеће самостално утврђује порез на добит за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добитак за 2023. годину је 15% и плаћа се на опорезиви добитак исказан у пореском билансу.

Основица пореза на добит исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит Републике Србије. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе и приходе, капиталне добитке и губитке који коригују пореску основу.

Закон о порезу на добит правних лица не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се пренети на рачун добитка утврђеног годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дуже од 10 година.

Обрачунати порез може се умањити за извршена инвестициона улагања из претходних година, а највише до 33% обрачаног пореза на добит за ту годину.

### **3.13. Одложени порез**

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходног периода. Одложени порез се обрачунава и признаје, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на дан биланса стања.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, под условом да је ниво очекиваног будућег опорезивог добитка довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.

### **3.14. Порез на додату вредност**

Закон о порезу на додату вредност прописује да се порез на додату вредност обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, као и на увоз добара.

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачаног пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој стопи од 20% и по посебној стопи од 10%, и обавезе по основу разлике обрачаног пореза на додату вредност и претходног пореза.



### 3.15. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

### 3.16. Државна давања

Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи врши се у складу са *МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи*.

Државно давање се признаје на основу разумне сигурности да ће се Предузеће придржавати услова везаних за давање и да је примљено државно давање. Државна давања се признају на основу приходног приступа. Државно давање везано за покриће расхода или губитка признаје се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно давање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје се као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход по номиналној вредности и признају у приходе на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Државна давања за покриће расхода или губитака који су већ настали или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу независно од евентуалних расхода, признају се као ванредни приход у периоду у коме су примљена. Безусловна донација се признаје као ванредни приход у периоду у коме је примљена.

### 3.17. Накнадно установљене грешке

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама прелази износ 3% од укупних прихода исказаних у билансу успеха претходне године.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих рачуна текућег периода.



**ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА**

**4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

Приходи од продаје односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
<b>Приходи од продаје производа и услуга:</b>		
- услуге обједињене наплате	673.317	588.446
- услуге провајдера и WEB услуге, телехаусинг	13.593	11.278
- израда и одржавање ОИС	71.733	68.829
- одржавање софтвера	2.743	2.493
- израда пројеката и рачунарских мрежа	-	636
- коришћење оптичких влакана са оптичке мреже	20.949	20.948
- давање сагласности за пројектну документацију	465	358
-геодетске услуге	6.906	8.486
-приходи од провизије ALTA PAY	4.139	3.382
<b>УКУПНО</b>	<b>793.845</b>	<b>704.856</b>

**5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

Остали пословни приходи односе се на: приходе од премија, субвенција, донација као и на приходе од израде тужби.

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Приходи од условљених донација	30.184	43.118
Приходи од субвенција – приправници	360	360
Приходи од израде тужби	44.845	40.031
Остали приходи	15.927	10.796
Приходи од више плаћене провизије - картице	1.494	-
<b>УКУПНО</b>	<b>92.810</b>	<b>94.305</b>

**6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

Трошкови материјала састоје се из следећих врста трошкова:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	2.092	19
Трошкови отписа ситног инвентара	2.006	2.341
Трошкови осталог материјала	18.326	17.393
Трошкови електричне енергије	9.715	8.325
Трошкови грејања и топле воде	3.212	3.007
Трошкови горива за возила	1.507	1.776
<b>УКУПНО</b>	<b>36.858</b>	<b>32.861</b>



**7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	325.808	283.898
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	49.360	45.850
Трошкови – приправници	315	420
Трошкови – накнаде вештачења, уговори о делу, рад од куће	444	255
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.389	1.405
Трошкови запослених преко агенције и задруге	29.785	30.481
Остали лични расходи и накнаде:		
- добровољни пензијски фонд	6.993	6.852
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	972	751
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	6.747	6.652
- отпремнине	1.641	998
- јубиларне награде	9.086	6.728
- солидарна помоћ запосленом	2.116	1.382
- давања запосленом која се не сматрају зарадом	1.650	1.660
- солидарна помоћ ради ублажавања неповољног положаја запослених	10.928	10.796
<b>УКУПНО</b>	<b>447.234</b>	<b>398.128</b>

**8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

Трошкови амортизације обухватају:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације непокретне имовине	24.801	23.115
Трошкови амортизације опреме	40.745	49.970
Трошкови амортизације за нематеријална улагања	3.275	7.558
Трошкови амортизације на средства под закупом	36.469	35.755
<b>УКУПНО</b>	<b>105.290</b>	<b>116.398</b>

Рачуноводствено обухватање амортизације је објашњено у напомени 3.5 и 3.6.

**9. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**

Расходи од усклађивања вредности имовине обухватају:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови обезвређења залиха робе	-	249
Трошкови обезвређења залиха материјала	10.312	2.994
Обезвређење потраживања од купаца	1.888	2.079
<b>УКУПНО</b>	<b>12.200</b>	<b>5.322</b>

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

Трошкови производних услуга се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга	36.646	28.911
Трошкови услуга одржавања	113.746	105.728
Трошкови закупнине	1.341	1.517
Трошкови рекламе и пропаганде	1.785	1.680
Трошкови регистрације возила	188	265
Трошкови претплате на часописе	860	697
Трошкови осталих комуналних услуга	410	342
<b>УКУПНО</b>	<b>154.976</b>	<b>139.140</b>

**11. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА**

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови резервисања за отпремнине и јуб.нагр.	8.219	10.435
<b>УКУПНО</b>	<b>8.219</b>	<b>10.435</b>

Рачуноводствено обухватање резервисања за отпремнине запослених приликом одласка запослених у пензију и јубиларних награда обрачунато је у складу са МРС 19, с обзиром да Предузеће примењује потпуне МСФИ. Обрачун је извршио актуар и о томе саставио Елаборат о обрачуну резервисања на основу ког су извршена сагласна књижења.



## 12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови интелектуалних услуга и саветовања	1.254	1.978
Трошкови стручног образовања запослених	176	140
Трошкови адвокатских услуга	26.621	23.446
Трошкови парнични, предујам, извршење	1.505	1.674
Трошкови ревизије	270	270
Трошкови одржавања система квалитета	1.108	400
Трошкови услуга обезбеђења	17.215	14.600
Трошкови услуга чистоће	680	395
Трошкови осталих услуга	11.368	12.815
Трошкови репрезентације	130	98
Трошкови премија осигурања	2.889	3.066
Трошкови платног промета	17.080	14.019
Трошкови чланарина	6.243	5.069
Трошкови пореза	1.786	3.254
Трошкови административних и судских такси	7.207	7.152
<b>УКУПНО</b>	<b>95.532</b>	<b>88.376</b>

## 13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Приходи од камата	2.828	2.436
Остали финансијски приходи	87	126
<b>УКУПНО</b>	<b>2.915</b>	<b>2.562</b>

## 14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Расходи камата по основу обавеза према добављачима	-	1
Расходи камата закупа MSFI 16	5.028	5.505
<b>УКУПНО</b>	<b>5.028</b>	<b>5.506</b>

**15. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ**

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Негативне курсне разлике	2	3
<b>УКУПНО</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

**16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

Остали приходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Накнада штете од стране других лица	147	284
Приходи од укидања резервисања	2.691	1.813
Наплаћена отписана потраживања	2.079	4.292
Остали приходи	385	932
<b>УКУПНО</b>	<b>5.302</b>	<b>7.321</b>

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

Остали расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Губици по основу расходовања опреме	-	261
Мањкови	2	4
Спортско рекреативни програм и опоравак радника	795	608
Донације	976	1.341
Стипендирање даровитих студената	528	528
Остали непоменути расходи	648	315
<b>УКУПНО</b>	<b>2.949</b>	<b>3.057</b>

**18. НЕТО ДОБИТАК**

Нето добитак Предузећа за 2023. годину се добија корекцијом добитка пре опорезивања у износу од РСД 26.584 хиљада, умањеног за порески расход периода у износу РСД 6.630 хиљада и умањеног по основу обрачунатих одложених пореских расхода у износу од РСД 7.773 хиљаде. Нето добитак за 2023. годину износи РСД 12.181 хиљада.



## 19. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

Усаглашавање рачуноводствене добити пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу је следеће:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Добитак пословне године	26.584	9.818
Расходи који се не признају	7.221	5.940
Корекција прихода		248
Рачуноводствена амортизација	105.290	116.399
Амортизација у пореске сврхе	(94.896)	(92.888)
Пореска основица	44.199	39.517
Обрачунати порез	6.630	5.928

## ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

## 20. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

Промене у току године на некретнинама и опреми биле су следеће:

	у хиљадама РСД						
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема, алат и инвентар	Најам опреме	Некретнине и опрема у припреми	Укупно некретнине и опрема	Нематеријална улагања
<b>Набавна вредност</b>							
Стање 31.12.2022.	193	640.726	453.405	138.065	87.808	1.320.197	28.950
Нове набавке	-	12.527	22.783	30.326	67.853	133.489	-
Пренос са основних средстава у припреми	-	-	-	-	(59.112)	(59.112)	-
Ревалоризација	-	14.420	8.485	-	-	22.905	-
Отуђивање и расхоровање	-	-	(105.775)	(24.685)	-	(130.460)	(16.596)
<b>Стање 31. 12. 2023.</b>	<b>193</b>	<b>667.673</b>	<b>378.898</b>	<b>143.706</b>	<b>96.549</b>	<b>1.287.019</b>	<b>12.354</b>
<b>Исправка вредности</b>							
Стање 31.12.2022.		130.822	322.691	63.110	-	516.623	24.919
Амортизација за 2023.год.	-	24.801	40.745	36.469	-	102.015	3.275
Отуђивање и расхоровање	-	-	(105.775)	(20.883)	-	(126.658)	(16.596)
<b>Стање 31.12.2023.</b>		<b>155.623</b>	<b>257.661</b>	<b>78.696</b>	<b>-</b>	<b>491.980</b>	<b>11.598</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2023.</b>	<b>193</b>	<b>512.050</b>	<b>121.236</b>	<b>65.010</b>	<b>96.549</b>	<b>795.039</b>	<b>756</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2022.</b>	<b>193</b>	<b>509.904</b>	<b>130.714</b>	<b>74.955</b>	<b>87.808</b>	<b>803.574</b>	<b>4.031</b>

## 21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани могу се приказати како следи:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Пословни инкубатор доо, Нови Сад	5	5
Дугорочни кредити дати запосленима	186	199
<b>УКУПНО</b>	<b>191</b>	<b>204</b>

## 22. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Дугорочна активна временска разграничења	3.342	-
<b>УКУПНО</b>	<b>3.342</b>	<b>-</b>

## 23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Одложена пореска средства	8.841	16.614
<b>УКУПНО</b>	<b>8.841</b>	<b>16.614</b>

Одложена пореска средства се односе на износ пореза на добит који може да се поврати у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика. Настају као резултат различитог обрачуна амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе.

## 24. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Материјал	38.426	37.337
Алат и инвентар	61.628	72.503
Роба	833	1.047
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(61.628)	(72.503)
Дати аванси	21.249	21.512
<b>УКУПНО</b>	<b>60.508</b>	<b>59.896</b>



Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Дати аванси су усаглашавани путем извода отворених ставки. Од послатих 13 извода на износ 21.249 хиљада РСД, потврђено је 17.706 хиљада РСД, што износи 83,33%. Оспорених ставки није било. Осталих 16,67% нису усаглашени у моменту састављања финансијских извештаја, усаглашавање још траје.

**25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

Потраживања се односе на потраживања од купаца:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Купци у земљи	53.346	49.648
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.889)	(2.079)
<b>УКУПНО:</b>	<b>51.457</b>	<b>47.569</b>

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем извода отворених ставки. Послато је укупно 37 извода на износ 53.346 хиљада РСД. Усаглашено је 38.469 хиљада РСД, што износи 72,12%. Оспорених није било. Осталих 27,88% нису усаглашени у моменту састављања финансијских извештаја, усаглашавање још траје.

**26. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

Остала краткорочна потраживања се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Потраживања из специфичних послова	5.555	4.389
Потраживања од запослених	1.697	1.450
Потраживања од фондова за боловања	832	827
Потраживања за више плаћен порез на добит	619	4.613
<b>УКУПНО:</b>	<b>8.703</b>	<b>11.279</b>

**27. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Краткорочни кредити у земљи – зајам запосленима	960	903
Краткорочни зајмови	8.314	8.284
<b>УКУПНО</b>	<b>9.274</b>	<b>9.187</b>

Краткорочни финансијски пласмани усаглашени су у делу краткорочних зајмова 100%. За зајам запосленима се не врши усаглашавање.

**28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Текући динарски рачун	68.017	39.933
Текући девизни рачун	706	967
Благајна	76	96
<b>УКУПНО</b>	<b>68.799</b>	<b>40.996</b>

**29. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Краткорочна активна временска разграничења односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Разграничени порез на додату вредност	161	305
Унапред плаћени трошкови	12.274	12.351
<b>УКУПНО</b>	<b>12.435</b>	<b>12.656</b>

**30. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**

Ванбилансна актива се односи на потраживања од физичких и правних лица (корисника услуга) у систему обједињене наплате комунално – стамбених производа и услуга.

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате	6.251.085	5.747.362
Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате	439.874	420.036
Остала потраживања по основу обједињене наплате	529.955	383.582
<b>УКУПНО</b>	<b>7.220.914</b>	<b>6.550.980</b>

Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате у износу од РСД 439.874 хиљада су усаглашена 58%, што износи РСД 255.127 хиљада. Усаглашавање потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате није вршено.



### 31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2023. године у износу од РСД 122.482 хиљада (2022. године у износу од РСД 122.482 хиљада) је државни капитал.

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе – Град Нови Сад. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре није био уписан основни (државни) капитал који је био исказан у пословним књигама ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД.

Оснивач Предузећа је 29.10.2010. године донео Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању државног, односно основног капитала ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД.

Оснивач Предузећа је дана 22.02.2013. године уплатио износ од 100,00 динара у корист рачуна предузећа са сврхом уплате новчаног износа основног капитала у циљу регистрације усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима.

Предузеће је 30.12.2019. године закључило уговор са овлашћеним проценитељем Агенција за консалтинг и вештачење из економско финансијске области „EURO CONS NS“ из Бачке Тополе, која је саставила Елаборат процене вредности капитала и имовине на дан 31.12.2019. године (бр. 16857/20 од 18.09.2020.)

На основу Елабората, Надзорни одбор Предузећа доноси Одлуку о усвајању процене капитала и имовине ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД (бр. 16857-3/20 од 29.10.2020.) и доставља је Скупштини Града Новог Сада ради добијања сагласности.

Скупштина Града Новог Сада 27.11.2020. године доноси Решење о давању сагласности процене вредности ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД ради уписа основног капитала код Агенције за привредне регистре.

Агенција за привредне регистре 17.12.2020. године доноси Решење бр. БД 93738/2020 о упису неновчаног улога капитала у износу од 47.921.662,62 динара (с обзиром да на дан процене, постоји регистрован, уплаћен и уписан новчани капитал у износу од 100,00 динара).

Решењем о давању сагласности на предлог одлуке о повећању основног капитала ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД број 9347-4/21 од 26.05.2021. године, Град Нови Сад дао је сагласност предузећу за повећање основног капитала. Надзорни одбор предузећа 03.06.2021. године је донео Одлуку о повећању основног капитала ЖКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД број 9347-5/2021. Капитал је повећан из нераспоређене добити из 2010., 2011. и 2012. године у износу од 74.560.572,67 динара. Истог дана је извршен упис у АПР-у као уписан уплаћени капитал.

Предузеће је ове године вршило процену вредности капитала и имовине. Агенција за консалтинг и вештачење из економско финансијске области „EURO CONS NS“ из Бачке Тополе, је саставила Елаборат процене вредности капитала и имовине на дан 01.01.2023. године (31.12.2022. године) на основу кога процењен и утврђен капитал износи РСД 122.482 хиљаде динара, као што је у нашим пословним књигама.



### 32. РЕЗЕРВЕ

Резерве у билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од РСД 3.238 хиљаде (2022. године у износу од РСД 3.238 хиљаде) и обухватају законске резерве које су формиране издвајањем најмање 5% из добитка ранијих година.

### 33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве чине:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Ревалоризационе резерве - опрема	74.465	72.089
Ревалоризационе резерве - део зграде Д. Васиљева	46.612	32.192
Актуарски добитак/губитак	183	-
<b>УКУПНО</b>	<b>121.260</b>	<b>104.281</b>

Предузеће је ове године вршило процену вредности капитала и имовине. Агенција за консалтинг и вештачење из економско финансијске области „EURO CONS NS“ из Бачке Тополе, је саставила Елаборат процене вредности капитала и имовине на дан 01.01.2023. године (31.12.2022. године) на основу кога су вршена усаглашавања вредности грађевинских објеката и опреме као и сагласна књижења кроз увећање ревалоризационих резерви.

### 34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак се односи на:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Нераспоређени добитак ранијих година	187.997	170.054
Нераспоређени добитак текуће године	12.181	10.619
<b>УКУПНО</b>	<b>200.178</b>	<b>180.673</b>

### 35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања и обавезе чине:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Резервисања за отпремнине запослених - пензија	36.749	33.811
Резервисања за јубиларне награде	16.463	18.073
Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	38.968	37.199
Дугорочна пасивна временска разграничења	81.824	85.382
<b>УКУПНО</b>	<b>174.004</b>	<b>174.465</b>



Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину Предузеће је први пут као корисник лизинга применило MSFI 16, који подразумева признавање имовине са правом коришћења и обавеза за све уговоре о закупу, закључене на период дужи од годину дана, а чији предмет закупа није имовина мале вредности. На основу тога, извршили смо признавање трошкова амортизације, као и трошкова камате. Трошак закупа (годишњи трошак лизинга) смањује се током протока периода закупа због мање камате на опадајући износ главнице.

На крају обрачунског периода, извршен је пренос дела дугорочних обавеза који доспевају у наредној години, на краткорочне обавезе. (тачка 38)

### 36. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и примљене донације чине:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Примљене донације из буџета Града Новог Сада	260.816	278.067
	<b>260.816</b>	<b>278.067</b>

### 37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе чине:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Краткорочне обавезе по основу финансијског лизинга	34.202	38.531
	<b>34.202</b>	<b>38.531</b>

### 38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања чине:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе према добављачима у земљи	18.646	21.310
	<b>18.646</b>	<b>21.310</b>

Усаглашавање обавезе према добављачима вршено је путем извода отворених ставки. Послато је 64 извода отворених ставки на износ 17.421 хиљада РСД. Усаглашено је 8.405 хиљада РСД, што износи 48,25%. Осталих 51,75% нису усаглашени у моменту састављања финансијских извештаја, усаглашавање још траје.

### 39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе из специфичних послова	18.763	17.849
Обавезе према запосленима	621	390
Обавезе према члановима Надзорног одбора	-	75
Обавезе по основу ПДВ и остале обавезе за порезе	14.823	7.419
<b>УКУПНО</b>	<b>34.207</b>	<b>25.733</b>

### 40. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Краткорочна пасивна временска разграничења	50.312	61.244
	<b>50.312</b>	<b>61.244</b>

### 41. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива се односи на обавезе према комуналним предузећима (даваоци услуга) за извршене услуге корисницима у систему обједињене наплате комунално – стамбених производа и услуга.

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад - топла вода и грејање	2.892.887	2.558.742
ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	1.345.678	1.254.102
ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад	515.584	475.085
Градска пореска управа Нови Сад – накнада за коришћење грађевинског земљишта	133.922	134.399
Градска пореска управа Нови Сад – посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	90.575	91.399
Електровојводина доо, Електродистрибуција Нови Сад	151.727	140.604
Циклонизација д.д. Нови Сад	66.280	65.231
Остале обавезе: спремање, допунско одржавање, скупштине станара, кабловске и посебне услуге, провизија, камате, таксе, састав тужби, осигурање, видео надзор и сл.	2.024.261	1.831.418
<b>УКУПНО</b>	<b>7.220.914</b>	<b>6.550.980</b>



Обавезе према комуналним предузећима исказане у износу од 4.754.149 динара усаглашене су 65,30%.

Највећи део неусаглашених обавеза чине обавезе за камате, судске таксе и састав тужби, где је практично немогуће извршити усаглашавање због великог броја учесника у обједињеној наплати.

## 42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

### Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Предузећа. Руководство Предузећа разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и уверења да ће Предузеће бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу и прате га на основу коефицијента задужености који се израчунава из односа нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	у хиљадама РСД	
	2023.	2022.
<b>а) Задуженост</b>	<b>48.337</b>	<b>20.462</b>
Готовина и готовински еквиваленти	68.799	40.996
Нето задуженост	(20.462)	(20.534)
<b>б) Капитал</b>	<b>447.158</b>	<b>406.656</b>
Рацио укупног дуговања према капиталу	-0,11	-0,05

а) Дуговање се односи на дугорочна резервисања за накнаде запослених за отпремнине приликом одласка у пензију као и јубиларне награде.

б) Капитал укључује основни капитал увећан за резерве, ревалоризацију и акумулирани добитак.

**Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима**

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја. Категорије финансијских инструмената:

у хиљадама РСД		
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
<b>Финансијска средства</b>		
Учешће у капиталу	5	5
Остали дугорочни финансијски пласмани	186	199
Краткорочна потраживања	61.245	58.848
Краткорочни финансијски пласмани	9.274	9.187
Готовина	68.799	40.996
	<b>139.509</b>	<b>109.235</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Остале дугорочне обавезе		
Остале краткорочне обавезе	34.207	25.733
Обавезе из пословања (Без аванса конто 430)	18.646	21.310
	<b>52.853</b>	<b>47.043</b>

Основни финансијски инструменти Предузећа су готовина и потраживања која настају директно из пословања, као и обавезе према добављачима и остале обавезе којима се финансира текуће пословање. При нормалним условима пословања Предузеће је изложено следећим наведеним ризицима:

**Тржишни ризик**

Није било значајнијих промена у изложености Предузећа тржишном ризику нити у начину на који Предузеће управља или мери тај ризик.

**Девизни ризик**

Предузеће је изложено девизном ризику преко готовине, потраживања, кредита и обавеза који су деномирани у страниј валути. Предузеће није било у значајној мери изложено овом ризику.

**Ризик од промене каматних стопа**

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај. Овај ризик није значајно утицао на Предузеће.



**Кредитни ризик****Управљање потраживањима од купаца**

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

**Управљање обавезама према добављачима**

Обавезе према добављачима из редовног пословања измирују се према Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и не представљају ризик за пословање Предузећа.

**Ризик ликвидности**

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

**43. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Новом Саду, 08.03.2024. године

Директорка

мр Гордана Стојсављевић

