

ЈКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. 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 ЈКП 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.

ЈКП 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. ЈКП 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 2021. године био је 223 (у 2020. години 228).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембра 2021. 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: ИФРИЦ), 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 ИАСБ, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (ИФРИЦ) 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 2021. 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 2021. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону.

Финансијски извештаји за 2020. 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 2021. 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 2020. године, који су били предмет независне ревизије. Због промена облика финансијских извештаја у 2021. години извршена је реклассификација упоредних података.

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 су приказани по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај робе и порез на додату вредност.

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

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.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у износу од 20% годишње, осим улагања чије је време трајања утврђено уговором, када се отписивање 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 дуже 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 (%)
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)	
Зграде	1,3
Трасе оптичке инфраструктуре	4
2. ОПРЕМА	
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

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и ако им је вредност већа од 100.000,00 динара. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

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.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. 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 стварним набавним ценама а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

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 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 примењен на дан билансирања био је следећи:

		31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	1	117,5821	117,5802

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 добитак

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит. Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добитак за 2021. годину је 15% и плаћа се на опорезиви добитак исказан у пореском билансу. Основица пореза на добитак 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 основицу.

Закон о порезу на добит 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% обрачунатог пореза на добитак за ту годину.

3.13. Одложени порез

Укупан износ пореза на добитак састоји се од текућег пореза на добит исказаног у Пореском билансу и одложеног пореза на добитак. Одложени порези се обрачунавају и признају, 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

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 обрачунатог 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 обрачунатог 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 одnose.

3.16. Државна давања

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

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година. Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама прелази износ 3% од укупног прихода.

ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Приходи од продаје односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга:		
- услуге обједињене наплате	565.620	542.426
- услуге провајдера и WEB услуге, телехаусинг	10.966	9.193
- израда и одржавање ОИС	39.843	26.833
- одржавање софтвера	2.299	2.578
- израда пројеката и рачунарских мрежа	-	1.922
- коришћење оптичких влакана са оптичке мреже	18.276	17.981
- давање сагласности за пројектну документацију	370	196
- геодетске услуге	15.396	3.994
- дигитализација	-	7.216
- приходи од провизије ALTA PAY	2.985	1.690
УКУПНО	655.755	614.029

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	
	2021.	2020.
Приходи од условљених донација	52.894	49.792
Приходи од субвенција – приправници	468	156
Приходи од израде тужби	39.888	37.909
Остали приходи	5.873	7.779
УКУПНО	99.123	95.636

6. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе односи се на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови робе за сервисане опреме	207	496
УКУПНО	207	496

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала састоје се из следећих врста трошкова:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	1.238	3.412
Трошкови отписа ситног инвентара	3.865	2.741
Трошкови осталог материјала	15.006	11.150
Трошкови електричне енергије	7.023	6.395
Трошкови грејања и топле воде	3.566	3.386
Трошкови горива за возила	1.282	1.275
УКУПНО	31.980	28.359

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	255.171	252.810
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.413	42.094
Трошкови – приправници	370	264
Трошкови – накнаде вештачења, уговори о делу	157	346
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.415	1.415
Остали лични расходи и накнаде:	33.418	32.429
- добровољни пензијски фонд	7.194	7.290
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	468	744
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	6.648	6.987
- отпремнине	575	1.944
- јубиларне награде	4.242	1.637
- солидарна помоћ запосленом	2.150	1.764
- давања запосленом која се не сматрају зарадом	1.320	1.288
- солидарна помоћ ради ублажавања неповољног положаја запослених	10.821	10.775
УКУПНО	332.944	329.358

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације обухватају:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације непокретне имовине	21.611	19.591
Трошкови амортизације опреме	60.159	59.486
Трошкови амортизације за нематеријална улагања	13.645	18.567
Трошкови амортизације на средства под закупом	27.356	-
УКУПНО	122.771	97.644

Рачуноводствено обухватање амортизације је објашњено у напомени 3.5 и 3.6.

10. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Расходи од усклађивања вредности имовине обухватају:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови обезвређења залиха и потраживања	11.765	8.676
УКУПНО	11.765	8.676

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга	27.542	23.213
Трошкови услуга одржавања	74.058	71.459
Трошкови закупнине	1.485	19.094
Трошкови рекламе и пропаганде	1.785	1.760
Трошкови регистрације возила	286	263
Трошкови претплате на часописе	666	621
Трошкови осталих комуналних услуга	339	345
УКУПНО	106.161	116.755

12. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови резервисања за отпремнине и јуб.нагр.	8.353	7.828
УКУПНО	8.353	7.828

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.

У 2021. години (податак исказан у напомени 10) је исплаћена отпремнина за одлазак у пензију за 2 запослених у висини три просечне зараде код послодавца коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се врши исплата.

Јубиларне награде су исплаћене за 32 запослена за непрекидан рад код послодавца у трајању од 10 година, у висини једне просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи исплати награде, за 3 запослена за непрекидан рад код послодавца у трајању од 20 година, у висини 2 просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи исплати награде и за једног запосленог за непрекидан рад код послодавца у трајању од 30 година у висини 2,5 просечне зараде у месецу који претходи исплати награде.

Резервисање накнаде за неискоришћени годишњи одмор и кумулативна плаћена одсуства нису вршена.

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови интелектуалних услуга и саветовања	1.081	387
Трошкови стручног образовања запослених	110	-
Трошкови адвокатских услуга	23.995	22.754
Трошкови парнични, предујам, извршење	2.904	3.219
Трошкови ревизије	270	270
Трошкови одржавања система квалитета	600	500
Трошкови услуга обезбеђења	11.762	11.978
Трошкови услуга чистоће	380	380
Трошкови осталих услуга	40.227	37.883
Трошкови репрезентације	99	97
Трошкови премија осигурања	3.110	3.003
Трошкови платног промета	12.959	12.347
Трошкови чланарина	5.337	4.482
Трошкови пореза	3.189	3.067
Трошкови административних и судских такси	8.522	6.420
УКУПНО	114.544	106.787

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од камата	2.876	3.818
Остали финансијски приходи	-	1
УКУПНО	2.876	3.819

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Расходи камата по основу обавеза према добављачима	4	2
Расходи по основу камате по финансијском лизингу	25	173
Расходи камата закупа MSFI 16	5.968	-
УКУПНО	5.997	175

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Накнада штете од стране других лица	92	248
Приходи од укидања резервисања	1.378	2.724
Наплаћена отписана потраживања	2.123	798
Остали приходи	1.418	746
УКУПНО	5.011	4.516

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Губици по основу расходања опреме	-	3.088
Мањкови	8	1
Спортско рекреативни програм и опоравак радника	577	35
Донације	2.212	2.219
Стипендирање даровитих студената	591	561
Остали непоменути расходи	29	170
УКУПНО	3.417	6.074

18. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

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

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Добитак пословне године	24.626	15.848
Расходи који се не признају	7.946	5.637
Корекција прихода	-	233
Рачуноводствена амортизација	122.771	97.653
Амортизација у пореске сврхе	(85.070)	(60.435)
Пореска основица	70.273	58.936
Обрачунати порез	10.541	8.840

19. НЕТО ДОБИТАК

Нето добитак Предузећа за 2021. годину се добија корекцијом добитка пре опорезивања у износу од РСД 24.626 хиљада, умањеног за порески расход периода у износу РСД 10.541 хиљада и умањеног по основу обрачунатих одложених пореских расхода у износу од РСД 800 хиљада. Нето добитак за 2021. годину износи РСД 13.285 хиљада.

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
Набавна вредност							
Стање 31.12.2020.	193	563.137	462.672	-	102.355	1.128.357	104.088
Нове набавке	-	4.997	4.164	138.065	38.987	186.213	4.484
Пренос са основних средстава у припреми	-	32.354	9.666	-	(42.020)	-	-
Ревалоризација	-	-	4.924	-	-	4.924	-
Отуђивање и расхоровање	-	-	(49.782)	-	-	(49.782)	(47.243)
Стање 31. 12. 2021.	193	600.488	431.644	138.065	99.322	1.269.712	61.329
Исправка вредности							
Стање 31.12.2020.	-	86.096	282.564	-	-	368.660	83.338
Амортизација за 2021.год.	-	21.611	60.158	27.356	-	109.125	13.645
Отуђивање и расхоровање	-	-	(49.782)	-	-	(49.782)	(47.243)
Стање 31.12.2021.		107.707	292.940	27.356	-	428.003	49.740
Садашња вредност 31.12.2021.	193	492.781	138.704	110.709	99.322	841.709	11.589
Садашња вредност 31.12.2020.	193	477.041	180.108	-	102.355	759.697	20.750

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани могу се приказати како следи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Пословни инкубатор доо, Нови Сад	5	5
Дугорочни кредити дати запосленима	212	224
УКУПНО	217	229

22. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Одложена пореска средства	9.885	10.686
УКУПНО	9.885	10.686

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.

23. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Материјал	45.612	55.688
Алат и инвентар	74.191	73.423
Роба	1.571	1.558
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(74.191)	(73.423)
Дати аванси	21.908	13.184
УКУПНО	69.091	70.430

24. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања се односе на потраживања од купаца:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Купци у земљи	54.371	45.809
Исправка вредности потраживања од купаца	(4.499)	(2.324)
УКУПНО:	49.872	43.485

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем извода отворених ставки. Послато је укупно 39 извода на износ 54.371 хиљада РСД. Усаглашено је 34.255 хиљада РСД, што износи 63%. Оспорено је 656 хиљада РСД, што износи 2%. Осталих 35% нису усаглашени у моменту састављања финансијских извештаја, усаглашавање још траје.

25. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Потраживања из специфичних послова	499	344
Потраживања од запослених	1.355	1.280
Потраживања од фондова за боловања	743	1.045
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	2.318
УКУПНО:	2.597	4.987

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

	у хиљадама РСД	
		2020.
Краткорочни кредити у земљи – зајам запосленима	1.042	1.035
Краткорочни зајмови	19.251	10.350
УКУПНО	20.293	11.385

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

27. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Текући динарски рачун	58.786	65.076
Текући девизни рачун	1.107	1.217
Благајна	145	310
УКУПНО	60.038	66.603

28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна активна временска разграничења односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Разграничени порез на додату вредност	622	586
Унапред плаћени трошкови	6.499	17.778
УКУПНО	7.121	18.364

29. 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

	2021.	2020.
Потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате	5.604.152	5.568.036
Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате	401.905	410.148
Остала потраживања по основу обједињене наплате	327.156	307.853
УКУПНО	6.333.213	6.286.037

Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате у износу од РСД 401.905 хиљада су усаглашена 65%, што износи РСД 261.238 хиљада. Усаглашавање потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате није вршено.

30. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2021. године у износу од РСД 122.482 хиљада (2020. године у износу од РСД 47.922 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 ЈКП ИНФОРМАТИКА НОВИ САД.

Оснивач Предузећа је 29.10.2010. године донео Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању државног, односно основног капитала ЈКП 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 ЈКП 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 ЈКП 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 ЈКП 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 ЈКП 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

31. РЕЗЕРВЕ

Резерве у билансу стања на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од РСД 3.238 хиљаде (2020. године у износу од РСД 3.238 хиљаде) и обухватају законске резерве које су формиране издвајањем најмање 5% из добитка ранијих година.

32. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве чине:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Ревалоризационе резерве - опрема	64.870	68.036
Ревалоризационе резерве - део зграде Д. Васиљева	32.192	32.192
Актуарски добитак	-	982
УКУПНО	97.062	101.210

Предузеће је 2020. године извршило процену фер вредности имовине и капитала (са стањем на дан 31.12.2020.) и на бази састављеног извештаја извршена су сагласна књижења и увећане ревалоризационе резерве за део зграде у Душана Васиљева 6-8.

Такође, Предузеће сваке године формира комисију која се бави проценом вредности и веком трајања основних средстава. На основу извештаја комисије, врши се повећање или смањење ревалоризационих резерви. У складу са тим, Предузеће је и ове године формирало комисију која се бави проценом вредности и веком трајања основних средстава. На основу извештаја комисије се вршила корекција вредности. Ревалоризационе резерве – опрема смањене су за износ отуђених средстава.

33. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ

Актуарски губитак је исказан у износу РСД 3.418 хиљаде (2020. године је био добитак у износу од РСД 982 хиљаде који је сада исказан у билансу стања у колони претходна година заједно са ревалоризационим резервама) и чини корекцију обрачуна за резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак се односи на:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Нераспоређени добитак ранијих година	148.228	205.973
Нераспоређени добитак текуће године	13.285	14.536
УКУПНО	161.513	220.509

Нераспоређена добит из ранијих година је умањена, што је објашњено у тачки 30, а односи се на повећање капитала.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања и обавезе чине:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Резервисања за отпремнине запослених - пензија	29.730	22.428
Резервисања за јубиларне награде	21.149	17.076
Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	71.066	-
Дугорочна пасивна временска разграничења	82.899	91.418
УКУПНО	204.844	130.922

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 ренос дела дугорочних обавеза који доспевају у наредној години, на краткоричне обавезе. (тачка 37)

36. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и примљене донације чине:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Примљене донације из буџета Града Новог Сада	311.409	364.302
	311.409	364.302

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе чине:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Краткорочне обавезе по основу финансијског лизинга	40.190	1.778
	40.190	1.778

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Примљени аванси	-	420
	-	420

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања чине:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Обавезе према добављачима у земљи	18.167	19.962
	18.167	19.962

Усаглашавање обавезе према добављачима вршено је путем извода отворених ставки. Послато је укупно 51 извод на износ 15.785 хиљада РСД. Усаглашено је 4.978 хиљада РСД, што износи 31,54%. Оспорено је 184 хиљаде РСД, што износи 1,17%. Осталих 67,29% нису усаглашени у моменту састављања финансијских извештаја, усаглашавање још траје.

Дати аванси су, такође, усаглашавани путем извода отворених ставки. Од послатих 8 извода на износ 25.277 хиљада РСД, потврђено је 25.102 хиљада РСД, што износи 99,31%. Оспорених ставки није било.

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Обавезе из специфичних послова	17.781	18.900
Обавезе према запосленима	17.400	17.517
Обавезе за учешће у добити	-	3.772
Обавезе према члановима Надзорног одбора	75	75
Обавезе по основу ПДВ и остале обавезе за порезе	9.614	6.618
Обавезе по основу пореза на добит	1.701	-
УКУПНО	46.571	46.882

41. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Краткорочна пасивна временска разграничења	70.354	69.471
	70.354	69.471

42. 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	
	2021.	2020.
ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад - топла вода и грејање	2.536.584	2.548.182
ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	1.209.613	1.139.501
ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад	452.263	447.046
Градска пореска управа Нови Сад – накнада за коришћење грађевинског земљишта	134.922	135.652
Градска пореска управа Нови Сад – посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	11.968	13.201
Електроводина доо, Електродистрибуција Нови Сад	130.529	115.868
Циклонизација д.д. Нови Сад	63.297	67.899
Остале обавезе: спремање, допунско одржавање, скупштине станара, кабловске и посебне услуге, провизија, камате, таксе, састав тужби, осигурање, видео надзор и сл.	1.794.037	1.818.688
УКУПНО	6.333.213	6.286.037

Обавезе према комуналним предузећима исказане у износу од 4.198.460 динара усаглашене су 67%.

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.

43. 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	
	2021.	2020.
а) Задуженост	20.537	39.504
Готовина и готовински еквиваленти	60.038	66.603
Нето задуженост	(39.504)	(27.099)
б) Капитал	380.877	372.879
Рацио укупног дуговања према капиталу	-0,10	-0,07

- 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	
	2021.	2020.
Финансијска средства		
Учешће у капиталу	5	5
Остали дугорочни финансијски пласмани	212	224
Краткорочна потраживања	52.469	48.472
Краткорочни финансијски пласмани	20.293	11.385
Готовина	60.038	66.603
	133.017	126.689
Финансијске обавезе		
Остале дугорочне обавезе	-	-
Остале краткорочне обавезе	46.571	40.264
Обавезе из пословања (Без аванса конто 430)	18.167	21.740
	64.738	62.004

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.

44. 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, 11.03.2022. године

в.д. директора

мр Гордана Стојсављевић

