

**ЈКП “ИНФОРМАТИКА”, НОВИ САД**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**ЗА 2020. 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 2020. године био је 228 (у 2019. години 227).

## 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембра 2020. 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 води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 62/2013; 30/2018) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће је, као средње правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“), и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине основни текстови МРС, односно МСФИ, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати 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 он саставни део стандарда, односно тумачења.

Решењем Министарства 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 25. децембра 2019. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуални оквир, усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. На основу решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Решењем Министарства финансија број 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020) утврђен је превод МСФИ који чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (Интернационал Аццоунтинг Стандардс Боард – ИАСБ), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандард.

Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, уз могућност његове примене и прилико састављања финансијских извештаја на дан 31. децембар 2020. године.

Друштво је финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембар 2020. године саставило у складу са преводом утврђеним одлуком Министра финансија број 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020).

Приложени појединачни финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014) и у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС 95/2014 и 144/2014), који прописује примену сета финансијских извештаја, чија форма и садржина није у потпуности усаглашена са захтевима МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Предузећа за 2020. годину.

## 2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2019. 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 курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване.

### 2.4. Примена претпоставке сталности пословања

#### *Пандемија COVID 19*

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2020. године су састављени по начелу сталности пословања.

Због насталих околности у вези са пандемијом ЦОВИД 19 у свету и у Републици Србији, као и њеног утицаја на могућност наставка пословања Предузећа, руководство је применило планове везане за наставак пословања, због чега је негативан утицај наведене ситуације сведен на минимум у односу на будући промет, приходе и финансијски положај Предузећа. На основу извршених анализа до дана издавања финансијских извештаја, као и њихов потенцијални утицај у будућем периоду, руководство Предузећа сматра да неће доћи до значајних одступања у континуитету пословања, те да сталност пословања Предузећа није угрожена.

#### *Хакерски напад на Предузеће*

01.03.2020. године извршен је хакерски напад на информациони систем Предузећа као и на информациони систем Града Новог Сада вирусом који напада антивирусну заштиту и „backup“ системе закључавајући фајлове и чинећи их недоступним. Повратак података и санирање последица је извршено у кратком року тако да се успоставила контрола над информационим системом. Руководство Предузећа сматра да није дошло до значајних промена у пословању, тако да ни сталност пословања није угрожена.

## 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 додатну 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.

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

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

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 поштену 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 иностраној 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.

## Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

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:

		31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1	117,5802	117,5928

### 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 2020. 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 односе.

### **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	
	2020.	2019.
<b>Приходи од продаје производа и услуга:</b>		
- услуге обједињене наплате	542.426	531.160
- услуге провајдера и WEB услуге, телехаусинг	9.193	10.608
- израда и одржавање ОИС	26.833	26.833
- одржавање софтвера	2.578	2.661
- одржавање хардвера	-	168
- израда пројеката и рачунарских мрежа	1.922	1.594
- коришћење оптичких влакана са оптичке мреже	17.981	17.902
- давање сагласности за пројектну документацију	196	242
-геодетске услуге	3.994	4.210
-дигитализација	7.216	4.022
-приходи од провизије ALTA PAY	1.690	-
<b>УКУПНО</b>	<b>614.029</b>	<b>599.400</b>

**5. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.**

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од условљених донација	49.792	51.803
Приходи од донација Европске комисије	-	4.762
Приходи од субвенција – приправници	156	261
<b>УКУПНО</b>	<b>49.948</b>	<b>56.826</b>

**6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

Други пословни приходи се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од израде тужби	37.909	48.126
Остали приходи	7.779	9.846
<b>УКУПНО</b>	<b>45.688</b>	<b>57.972</b>

**7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

Набавна вредност продате робе односи се на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови робе за сервисање опреме	496	1.740
<b>УКУПНО</b>	<b>496</b>	<b>1.740</b>

**8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

Трошкови материјала састоје се из следећих врста трошкова:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	3.412	1.562
Трошкови отписа ситног инвентара	2.741	4.900
Трошкови осталог материјала	11.150	11.138
<b>УКУПНО</b>	<b>17.303</b>	<b>17.600</b>

**9. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

Трошкове горива и енергије чине:

	у хиљадама РСД	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови електричне енергије	6.395	7.455
Трошкови грејања и топле воде	3.386	3.165
Трошкови горива за возила	1.275	1.861
<b>УКУПНО</b>	<b>11.056</b>	<b>12.481</b>

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

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

	у хиљадама РСД	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	252.810	228.783
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.094	39.176
Трошкови – приправници	264	178
Трошкови – законско смањење зарада	-	9.138
Трошкови – накнаде вештачења	346	-
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.415	1.424
Остали лични расходи и накнаде:		
- добровољни пензијски фонд	7.290	6.768
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	744	1.264
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	6.987	7.356
- отпремнине	1.944	5.797
- јубиларне награде	1.637	2.689
- солидарна помоћ запосленом	1.764	2.059
- давања запосленом која се не сматрају зарадом	1.288	1.299
- солидарна помоћ ради ублажавања неповољног положаја запослених	10.775	10.800
<b>УКУПНО</b>	<b>329.358</b>	<b>316.731</b>

### 11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

у хиљадама РСД

	2020.	2019.
Трошкови транспортних услуга	23.213	22.144
Трошкови услуга одржавања	71.459	66.488
Трошкови закупнине	19.094	13.245
Трошкови рекламе и пропаганде	1.760	1.750
Трошкови регистрације возила	263	269
Трошкови претплате на часописе	621	809
Трошкови осталих комуналних услуга	345	362
Трошкови производних услуга	-	779
<b>УКУПНО</b>	<b>116.755</b>	<b>105.846</b>

### 12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у хиљадама РСД

	2020.	2019.
Трошкови амортизације непокретне имовине	19.591	17.036
Трошкови амортизације опреме	59.486	53.365
Трошкови амортизације за нематеријална улагања	18.567	25.660
<b>УКУПНО</b>	<b>97.644</b>	<b>96.061</b>

Рачуноводствено обухватање амортизације је објашњено у напомени 3.5 и 3.6.

### 13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама РСД

	2020.	2019.
Трошкови резервисања за отпремнине и јуб.нагр.	7.828	2.609
Трошкови краткорочних резервисања	-	16.169
<b>УКУПНО</b>	<b>7.828</b>	<b>18.778</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.

У 2020. години (податак исказан у напомени 10) исплаћена је отпремнина за технолошки вишак за 1 запосленог у висини која је одређена годинама радног стажа и просечном зарадом без пореза и доприноса по запосленом исплаћеном у Граду Новом Саду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за месец који претходи месецу исплате. Такође је исплаћена отпремнина за одлазак у пензију за 5 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 8 запослених 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 4 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.

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

#### 14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у хиљадама РСД	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови интелектуалних услуга и саветовања	387	1.030
Трошкови стручног образовања запослених	-	1.248
Трошкови адвокатских услуга	22.754	28.702
Трошкови парнични, предужам, извршење	3.219	3.836
Трошкови ревизије	270	270
Трошкови одржавања система квалитета	500	500
Трошкови услуга обезбеђења	11.978	10.111
Трошкови услуга чистоће	380	380
Трошкови осталих услуга	37.883	33.306
Трошкови репрезентације	97	121
Трошкови премија осигурања	3.003	2.698
Трошкови платног промета	12.347	9.576
Трошкови чланарина	4.482	3.500
Трошкови пореза	3.067	2.899
Трошкови административних и судских такси	6.420	7.246
<b>УКУПНО</b>	<b>106.787</b>	<b>105.423</b>



### 15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од камата	3.818	5.098
Остали финансијски приходи	1	36
<b>УКУПНО</b>	<b>3.819</b>	<b>5.134</b>

### 16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Расходи камата по основу обавеза према добављачима	2	1
Расходи по основу камате по финансијском лизингу	173	333
Негативне курсне разлике	-	22
<b>УКУПНО</b>	<b>175</b>	<b>356</b>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.795	1.560

### 17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Накнада штете од стране других лица	248	-
Приходи од укидања резервисања	2.724	1.004
Наплаћена отписана потраживања	798	1.078
Остали приходи	746	769
<b>УКУПНО</b>	<b>4.516</b>	<b>2.851</b>

### 18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Губици по основу расходовања опреме	3.088	443
Мањкови	1	6
Спортско рекреативни програм и опоравак радника	35	595
Отпис потраживања	-	378
Донације	2.219	2.219
Стипендирање даровитих студената	561	440
Обезвређење залиха робе и материјала	6.881	5.779
Остали непоменути расходи	170	488
<b>УКУПНО</b>	<b>12.955</b>	<b>10.348</b>

### 19. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

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

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Добитак пословне године	15.848	35.259
Расходи који се не признају	5.637	5.733
Корекција прихода	233	72
Рачуноводствена амортизација	97.653	96.061
Амортизација у пореске сврхе	(60.435)	(62.739)
Пореска основица	<b>58.936</b>	<b>74.386</b>
<b>Обрачунати порез</b>	<b>8.840</b>	<b>11.158</b>
Умањење за улагања у основна средства	-	(3.857)
Порез по умањењу	<b>8.840</b>	<b>7.301</b>

#### 19а. НЕТО ДОБИТАК

Нето добитак Предузећа за 2020. годину се добија корекцијом добитка пре опорезивања у износу од РСД 15.848 хиљада, умањеног за порески расход периода у износу РСД 8.840 хиљада и увећаног по основу обрачунатих одложених пореских прихода у износу од РСД 7.528 хиљада. Нето добитак за 2020. годину износи РСД 14.536 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	Некретнине и опрема у припреми	Укупно некретнине и опрема	Нематери- јална улагања
<b>Набавна вредност</b>						
Стање 31.12.2019.	193	511.423	438.633	170.103	1.120.352	128.918
Нове набавке	-	-	5.069	30.179	35.248	-
Пренос са основних средстава у припреми	-	51.716	41.143	(92.859)	-	-
Отуђивање и расходовање	-	(2)	(22.173)	(5.068)	(27.243)	(24.830)
<b>Стање 31. 12. 2020.</b>	<b>193</b>	<b>563.137</b>	<b>462.672</b>	<b>102.355</b>	<b>1.128.357</b>	<b>104.088</b>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање 31.12.2019.	-	69.005	244.080	-	313.085	87.684
Амортизација за 2020.год.	-	19.591	59.486	-	79.077	18.567
Отуђивање и расходовање	-	(2.500)	(21.002)	-	(23.502)	(22.913)
<b>Стање 31.12.2020.</b>		<b>86.096</b>	<b>282.564</b>		<b>368.660</b>	<b>83.338</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2020.</b>	<b>193</b>	<b>477.041</b>	<b>180.108</b>	<b>102.355</b>	<b>759.697</b>	<b>20.750</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2019.</b>	<b>193</b>	<b>442.418</b>	<b>194.553</b>	<b>170.103</b>	<b>807.267</b>	<b>41.234</b>

**21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Дугорочни финансијски пласмани могу се приказати како следи:

у хиљадама РСД

	2020.	2019.
Пословни инкубатор доо, Нови Сад	5	5
Дугорочни кредити дати запосленима	224	237
<b>УКУПНО</b>	<b>229</b>	<b>242</b>

## 22. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Материјал	55.688	69.018
Алат и инвентар	73.423	72.473
Роба	1.558	2.933
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(73.423)	(72.473)
Дати аванси	13.184	9.748
<b>УКУПНО</b>	<b>70.430</b>	<b>81.699</b>

## 23. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања се односе на потраживања од купаца:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Купци у земљи	45.809	41.512
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.324)	(1.560)
<b>УКУПНО:</b>	<b>43.485</b>	<b>39.952</b>

Потраживања од купаца у земљи у износу од РСД 43.485 хиљада су усаглашена у износу од РСД 31.744 хиљада, што износи 73 % потраживања.

## 24. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Потраживања из специфичних послова	344	4.185
<b>УКУПНО:</b>	<b>344</b>	<b>4.185</b>

## 25. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Потраживања од запослених	1.280	970
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	1.045	280
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.318	2.642
<b>УКУПНО:</b>	<b>4.643</b>	<b>3.892</b>

## 26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Краткорочни кредити у земљи – зајам запосленима	1.035	1.117
Краткорочни зајмови	10.350	25.776
Краткорочни пласмани(орочена средства код банака)	-	25.000
<b>УКУПНО</b>	<b>11.385</b>	<b>51.893</b>

## 27. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Текући динарски рачун	65.076	43.079
Текући девизни рачун	1.217	1.341
Благајна	310	20
<b>УКУПНО</b>	<b>66.603</b>	<b>44.440</b>

## 28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Разграничени порез на додату вредност	586	1.134
Унапред плаћени трошкови	17.778	4.240
<b>УКУПНО</b>	<b>18.364</b>	<b>5.374</b>

## 29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	у хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Одложена пореска средства	10.686	3.157
<b>УКУПНО</b>	<b>10.686</b>	<b>3.157</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.

### 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

	2020.	2019.
Потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате	5.568.036	5.089.758
Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате	410.148	400.974
Остала потраживања по основу обједињене наплате	307.853	304.589
<b>УКУПНО</b>	<b>6.286.037</b>	<b>5.795.321</b>

Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате у износу од РСД 410.148 хиљада су усаглашена 71%, што износи РСД 291.205 хиљада. Усаглашавање потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате није вршено.

### 31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 47.922 хиљада (2019. 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 Јавног комуналног предузећа „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.)

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

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).

### 32. РЕЗЕРВЕ

Резерве у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од РСД 3.238 хиљаде (2019. 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	
	2020.	2019.
Ревалоризационе резерве - опрема	68.036	68.556
Ревалоризационе резерве - део зграде Д. Васиљева	32.192	29.693
<b>УКУПНО</b>	<b>100.228</b>	<b>98.249</b>

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 није вршила корекција вредности. Ревалоризационе резерве – опрема смањене су само за износ отуђених средстава.

### 34. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ

Актуарски добитак је исказан у износу РСД 982 хиљаде (2019. године је био добитак у износу од РСД 5.453 хиљаде ) и чини корекцију обрачуна за резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

**35. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК**

Нераспоређени добитак се односи на:

у хиљадама РСД

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	205.973	188.472
Нераспоређени добитак текуће године	14.536	33.964
<b>УКУПНО</b>	<b>220.509</b>	<b>222.436</b>

**36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ**

Дугорочна резервисања и обавезе чине:

у хиљадама РСД

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Резервисања за отпремнине запослених - пензија	22.428	16.131
Резервисања за јубиларне награде	17.076	13.798
Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	-	1.779
<b>УКУПНО</b>	<b>39.504</b>	<b>31.708</b>

**37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне финансијске обавезе су обавезе по основу финансијског лизинга и износе РСД 1.778 хиљаде (у 2019. години РСД 3.433 хиљаду) и односе се на доспеле ануитете за 2021. годину. Предузеће је склопило уговоре о лизингу (за куповину шест аутомобила) са Porsche leasing scg, Beograd.

**38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима у земљи и износе РСД 19.962 хиљада (у 2019. години РСД 23.456 хиљаде).

Обавезе према добављачима су усаглашене 65 %, што износи РСД 12.975 хиљада.



**39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

у хиљадама РСД

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Обавезе из специфичних послова	18.900	17.920
Обавезе према запосленима	17.517	14.033
Обавезе за учешће у добити	3.772	3.772
Обавезе према члановима Надзорног одбора	75	75
Обавезе за краткорочна резервисања	-	16.425
<b>УКУПНО</b>	<b>40.264</b>	<b>52.225</b>

**40. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембра 2020. године износе РСД 6.575 хиљада (на дан 31. децембра 2019. године РСД 9.218 хиљада) и односе се на износ пореза за обрачунски период децембар 2020. године, који је плаћен 15.01.2021. године.

**41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембра 2020. године се односе на обавезе за порезе и доприносе за децембарску исплату Надзорном одбору у износу од РСД 43 хиљаде.

**42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Пасивна временска разграничења се односе на:

у хиљадама РСД

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Примљене донације из буџета Града Новог Сада	417.196	466.989
Унапред обрачунати приходи	105.596	114.029
Разграничене обавезе за ПДВ	1.147	963
Остала временска разграничења	1.252	2.132
<b>УКУПНО</b>	<b>525.191</b>	<b>584.113</b>

**43. 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

	2020.	2019.
ЖКП „Новосадска топлана“ Нови Сад - топла вода и грејање	2.548.182	2.498.584
ЖКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	1.139.501	1.172.357
ЖКП „Чистоћа“ Нови Сад	447.046	431.129
Градска пореска управа Нови Сад – накнада за коришћење грађевинског земљишта	135.652	136.432
Градска пореска управа Нови Сад – посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	13.201	14.755
Електровојводина доо, Електродистрибуција Нови Сад	115.868	120.637
Циклонизација д.д. Нови Сад	67.899	63.041
Остале обавезе: спремање, допунско одржавање, скупштине станара, кабловске и посебне услуге, провизија, камате, таксе, састав тужби, осигурање, видео надзор и сл.	1.818.688	1.358.386
<b>УКУПНО</b>	<b>6.286.037</b>	<b>5.795.321</b>

Обавезе према комуналним предузећима исказане у износу од 4.134.729 динара усаглашене су 76% и износе 3.142.394 динара.

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.

#### 44. 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	
	2020.	2019.
<b>а) Задуженост</b>	39.504	29.929
Готовина и готовински еквиваленти	66.603	44.440
Нето задуженост	(27.099)	(14.511)
<b>б) Капитал</b>	372.879	377.298
Рацио укупног дуговања према капиталу	-0,07	-0,04

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

	2020.	2019.
<b>Финансијска средства</b>		
Учешће у капиталу	5	5
Остали дугорочни финансијски пласмани	224	237
Краткорочна потраживања	48.472	48.029
Краткорочни финансијски пласмани	11.385	51.893
Готовина	66.603	44.440
	<b>126.689</b>	<b>144.604</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Остале дугорочне обавезе	-	1.779
Остале краткорочне обавезе	40.264	52.225
Обавезе из пословања (Без аванса конто 430)	21.740	26.889
	<b>62.004</b>	<b>80.893</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.

**45. 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, године

26.03.2021.

в.д. директора  
Синиша Кресојевић, дипл. ек.



*Зубац*