

**JKP Suboticagas, Subotica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2020. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno komunalno preduzeće "SUBOTICAGAS", Subotica (u daljem tekstu: Društvo), se bavi istrubucijom prirodnog gasa. Pored navedene osnovne delatnosti Društvo se bavi i drugim delatnostima koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju, a naročito:

- ✓ distribucijom svih vrsta gasovitih goriva,
- ✓ grubim građevinskim radovima i specifičnim radovima niskogradnje,
- ✓ postavljanjem gasnih instalacija i
- ✓ inžinjeringom.

Obavljanje delatnosti distribucije prirodnog gasa na teritoriji opštine Subotica počelo je još 1990. godine u okviru Javnog preduzeća „Subotička toplana“ Subotica. U okviru tog preduzeća izgrađena je mreža za distribuciju gasa po mesnim zajednicama u ukupnoj dužini od 585,10 km (zajedno sa izgrađenim priključcima). Donošenjem novog Zakona o energetici pojavila se potreba razdvajanja delatnosti distribucije toplotne energije i delatnosti distribucije prirodnog gasa. Shodno tome, Skupština opštine Subotica je dana 02. decembra 2005. godine donela Odluku o statusnoj promeni Javnog preduzeća „Subotička toplana“ odvajanjem dela preduzeća koji obavlja delatnost distribucije prirodnog gasa. Na sednici održanoj 28. decembra 2005. godine Skupština opštine Subotica donela je Odluku o osnivanju JKP „Suboticagas“ Subotica.

JKP "SUBOTICAGAS", Subotica (matični broj: 20114223) je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD 102676/2005 od 30. decembra 2005. godine. Sedište Društva je u Subotici, Jovana Mikića 58. Organi Društva su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Organi Preduzeća su:

- nadzorni odbor
- direktor

Organizaciona struktura:

- direktor,
- izvršni direktor za koordinaciju, unapredjenje i razvoj poslovne politike javnog preduzeća,
- savetnik direktora za system menadžmenta
- interni revizor,
- razvojno-tehničko odeljenje,
- odeljenje ekonomskih, računovodstvenih i finansijskih poslova,
- pravno, opšte i kadrovsko odeljenje.

Društvo posluje po tržišnim uslovima i u skladu sa tim ostvaruje prihod obavljajući delatnost za koju je osnovano, što znači da se sve aktivnosti Preduzeća finansiraju iz sopstvenih izvora.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj i 30/2018) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao malo pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“) odobrene od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo. Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14 i 144/14).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- ✓ „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI za MSP ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- ✓ Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-1304/2013-16 do 25.12.2013. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 63/13) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Direktora dana 29. juna 2021. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po fer vrednosti;*
- *Derivativni finansijski instrumenti se vrednuju po fer vrednosti;*
- *Investicione nekretnine vrednovane po fer vrednosti;*

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primjenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih prepostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i prepostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira prepostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i prepostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskeih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

2.5. Promene u računovodstvenim politikama

U skladu sa kriterijumima Zakona o računovodstvu i finansijskim izveštajima za 2016. godinu, Društvo je razvrstano kao malo pravno lice. Pri sastavljanju finansijskih izveštaja za 2017. godinu Društvo je prešlo sa primene punih MSFI na primenu MSFI za MSP i izvršilo usaglašavanje svojih računovodstvenih politika.

U 2020. godini Društvo nije vršilo promene računovodstvenih politika.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim *pojedinačnim finansijskim izveštajima, osim u delu koji se odnosi na izmene u računovodstvenim politikama, datim u okviru napomene 2.5.*

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2020	2019
CHF	108.4388	108.4004
USD	95.6637	104.9186
EUR	117.5802	117.5928

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2019. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasificuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrđivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva

procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena. Indirektni otpisi – ispravka vrednosti potraživanja vrši se ako je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, osim za potraživanja od potrošača kategorije „domaćinstvo“ koja se indirektno otpisuju u slučaju podnošenja predloga za izvršenje Privrednom sudu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoložive za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoložive za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodate zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodata u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Krediti i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovorenog dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvredivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 60 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Upravni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se очekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski

prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je preneta na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomski koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomski koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomске koristi povezane sa tim sredstvom pricicati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknade vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje.

Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.8. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuara. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2020. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, (državni kapital), statutarne rezerve, aktuarske dobitke i akumulirani rezultat (neraspoređenu dobit).

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.12. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo nije izloženo riziku od promene kursa stranih valuta zato što ne poseduje ni sredstva ni obaveze izražene u stranoj valuti tj. poslovanje je baziramo na domaćoj valuti.

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva nije izloženo riziku promene kamatnih stopa jer Društvo ne poseduje ni kamatonosna sredstva ni kamatonosne obaveze (sa varijabilnom kamatnom stopom).

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	3 meseca				
Potrazivanja po osnovu prodaje	166,270	-	-	-	166,270
Potrazivanja iz specifičnih poslova	301	-	-	-	301
Druga potrazivanja	673	-	-	-	673
Kratkorocni finansijski plasmani	256,841	-	-	-	256,841
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	32,829	-	-	-	32,829
Ukupno	456,914	-	-	-	456,914
Obaveze iz poslovanja	25,523	-	-	-	25,523
Druge obaveze	388	-	-	-	388
Ukupno	25,911	-	-	-	25,911
Ročna neusklađenost na dan					
31. decembar 2020.	(431,003)				(431,003)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2019. godine:

U hiljadama RSD	Do	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	3 meseca				
Potrazivanja po osnovu prodaje	193,647				193,647
Potrazivanja iz specifičnih poslova	301				301
Druga potrazivanja	1,963				1,963
Kratkorocni finansijski plasmani	206,701				206,701
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	38,946				38,946
Ukupno	441,558	-	-	-	441,558
Obaveze iz poslovanja	14,688				14,688
Druge obaveze	413				413
Ukupno	15,101	-	-	-	15,101
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2019.	429,729				426,729

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih

ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, potraživanja se prosleđuju sudskim izvršiteljima ili se u krajnjoj instanci prekida isporuka gasa. Pored toga, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, utuženja, vansudsudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD - 32,829 hiljada (31. decembar 2019. godine: RSD - 38,946 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>Bruto</u>	<u>Ispravka vrednosti</u>
Nedospela potraživanja	166,270	
Docnja preko 60 dana	91,985	91,985
Ukupno	258,255	91,985

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2020. godini iznosi 6. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 60 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2020. godine iskazane su u iznosu od RSD 25,523 hiljada (31. decembra 2019. godine – RSD 14,688 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2020. godini iznosi 43. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi 8 dana.

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a osnivaču obezbedilo prenos dobiti, u skladu sa zakonom.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2020	2019
Ukupne obaveze (bez kapitala)	238,701	249,968
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	32,826	38,946
Neto dugovanje	205,875	211,022
Ukupan kapital	1,042,303	1,076,058
Koeficijent zaduženosti	0.20	0.20

*Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanjuje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

*** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2020	2019
U hiljadama RSD		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	813,471	851,323
Ukupno	813,471	851,323

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2020	2019
U hiljadama RSD		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	147,825	138,514
Ukupno	147,825	138,514

7. PRIHODI OD PREMIIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	3,579	-
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	13,230
Ukupno	3,579	13,230

8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	14,042	15,419
Ukupno	14,042	15,419

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2020	2019
Nabavna vrednost prodate robe	702,523	798,391
Ukupno	702,523	798,391

10. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi materijala za izradu	31,563	34,064
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	5,510	3,879
Troškovi goriva i energije	1,888	1,990
Troškovi rezervnih delova	53	17
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2,451	2,182

Ukupno	41,465	42,132
---------------	---------------	---------------

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	44,077	35,543
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7,339	6,095
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	159	15
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	225	-
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,792	1,623
Ostali lični rashodi i naknade	4,456	4,965
Ukupno	58,048	48,241

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi transportnih usluga	4,303	3,990
Troškovi usluga održavanja	7,096	5,540
Troškovi zakupnina	20,006	18,110
Troškovi reklame i propagande	1,168	1,197
Troškovi ostalih usluga	4,115	2,449
Ukupno	36,688	31,286

13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi amortizacije	39,533	41,087

Ukupno	39,533	41,087
---------------	---------------	---------------

Struktura troškova amortizacije

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	-	4
- nekretnine, postrojenja i oprema	39,533	41,083
Ukupno	39,533	41,087

14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	11,105	2,063
Ukupno	11,105	2,063

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi neproizvodnih usluga	16,851	11,623
Troškovi reprezentacije	179	291
Troškovi premija osiguranja	225	457
Troškovi platnog prometa	833	840
Troškovi članarina	189	182
Troškovi poreza	4,301	5,917
Ostali nematerijalni troškovi	1,134	3,175
Ukupno	23,712	22,485

16. FINANSIJSKI PRIHODI

	2020	2019
U hiljadama RSD		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	9,268	12,008
Ukupno	9,268	12,008

17. FINANSIJSKI RASHODI

	2020	2019
U hiljadama RSD		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	7	5
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	-	1
Ukupno	7	6

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	2020	2019
U hiljadama RSD		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1,613	6,599
Ukupno	1,613	6,599

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	2020	2019
U hiljadama RSD		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12,762	2,998
Ukupno	12,762	2,998

20. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	331	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	305	226
Ostali nepomenuti prihodi	72	315
Ukupno	708	541

21. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	13
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	683	1,109
Ostali nepomenuti rashodi	932	1,033
Ukupno	1,615	2,155

22. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	47	-
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(191)	(278)
Ukupno	(144)	(278)

23. POREZ NA DOBITAK**(a) Komponente poreza na dobitak**

U hiljadama RSD	2020	2019
Poreski rashod perioda	(11,326)	(6,304)
Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	90	4,308
Ukupno	(11,236)	(1,996)

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

Red. Broj	Pozicija	Dinara
1	2	3
A. Dobit i gubitak pre oporezivanja		
I. Rezultat u Bilansu uspeha		
1 Dobit poslovne godine	62,903,594	
10 Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	3,155	
13 Zatezne kamate između povezanih lica		
14 Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	1,027,391	
18 Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi bilans	319,351	
19 Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	823,561	
20 Ukupan iznos amortizacije obačunat u finansijskim izveštajima	39,532,529	
21 Ukupan iznos amortizacije koji se priznaje za poreske svrhe	39,929,875	
22 Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske i sportske namene, zaštitu čovekove sredine, davanja učinjena ustanovama socijalne zaštite, kao i za humanitarnu pomoć za otklanjanje posledica nastalih u slučaju vanredne situacije, koji su učinjeni Republici, autonomnoj pokrajini, jedinicu lokalne samouprave	20,000	
26 Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen bez prethodno ispunjenih uslova iz člana 16. Zakona	682,669	
32 Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu	11,410,188	
59 Oporeziva dobit (1-2-4+5 do 17-18-19+20-21+22 do 26-27+28+29-30+31+32-33+34-35-36+37 do 44-45 do 50+57+58) > 0 (ili negativan iznos sa rednog broja 60)	75,506,739	
62 Ostatak oporezive dobiti (59 - 61) > 0	75,506,739	
68 Ostatak kapitalnog dobitka (65 - 67) >= 0	75,506,739	
Poreska stopa	15%	
Obračunati porez	11,326,011	

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 19,275 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva.

24. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Softver i ostala prava
Nabavna vrednost	
Stanje na dan 1. januara 2020.	3,943
Ostalo	-
Stanje na 31. decembra 2020.	3,943
Akumulirana ispravka vrednosti	
Stanje 1. januara 2020.	22
Ostalo	-
Stanje na 31. decembra 2020.	22
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020.	3,920
<hr/>	
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2019. godine	3,920
<hr/>	

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2020.	967	1,419,613	56,812	110,340	1,587,732
Povećanja u toku godine	-	-	-	28,851	28,851
Prenos sa investicija u toku	-	15,686	11,568	(27,221)	33
Isknjiženje poslovne zgrade u Subotici na Grad	-	(83,093)	-	-	(83,093)
Otuđeno i rashodovano	-	-	(2,761)	-	(2,761)
Stanje na 31. decembra 2020.	967	1,352,207	65,619	111,970	1,530,762
Akumulirana ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2020.	-	724,494	48,635	-	773,129
Amortizacija tekuće godine	-	36,086	3,447	-	39,533
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	(28,830)	(2,761)	-	(31,591)
Stanje na 31. decembra 2020.	-	731,750	49,321	-	781,071
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020.	967	620,457	16,297	111,970	749,691
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2019.	967	695,119	8,176	110,340	814,602

U toku 2020. godine, Društvo je izvršilo isknjiženje poslovnog objekta u Subotici iz svojih knjiga nakon što je utvđeno da je stvarno vlasništvo I stvarna prava nad objektom pripadaju Gradu Subotici. Društvo je pomenuto isknjiženje izvršilo preko računa neraspoređene dobiti ranijih godina.

Uvećanja vrednosti najvećim delom se odnose na radove na gasovodnoj mreži u Subotici.

26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2020	2019
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	447	447
Ukupno	447	447

27. ZALIHE

U hiljadama RSD	2020	2019
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	48,981	43,656
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	215	1,341
Ukupno	49,196	44,997

28. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	2020	2019
Kupci u zemlji	166,270	193,647
Ukupno	166,270	193,647

29. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

U hiljadama RSD	2020	2019
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	301	301
Ukupno	301	301

30. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Potraživanja za kamatu i dividende	4,723	1,773
Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	47	46
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	6	114
Ostala kratkoročna potraživanja	30	30
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(4,133)	-
Ukupno	673	1,963

31. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2020	2019
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1,742	1,602
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	99	99
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	255,000	205,000
Ukupno	256,841	206,701

32. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2020	2019
Tekući (poslovni) računi	32,819	38,936
Blagajna	10	10
Ukupno	32,829	38,946

33. POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama RSD	2020	2019
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	796
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	2
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	-	(118)
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	-	8
Ukupno	-	688

34. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1,561	629
Ukupno	1,561	629

35. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	2020	2019
Državni kapital	730,265	730,265
Statutarne i druge rezerve	12,063	12,063
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	248,307	289,214
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	51,668	44,516
Ukupno	1,042,303	1,076,058

Statutarne i druge rezerve predstavljaju rezerve koje su formirane izdvajanjem iz dobitka u skladu sa statutom Društva i drugim njihovim aktima.

36. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2020	2019
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	19,197	9,235
Ukupno	19,197	9,235

37. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2020	2019
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2,937	4,896
Ukupno	2,937	4,896

38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Dobavljači u zemlji	25,520	14,685
Ostale obaveze iz poslovanja	3	3
Ukupno	25,523	14,688

39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2020	2019
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	237	130
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	25	18
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	66	37
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	55	31
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	2	36
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	1	12
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	-	8
Ostale obaveze	2	141
Ukupno	388	413

40. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2020	2019
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	3	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)	4	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi	(3,974)	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	10,463	10,883
Obaveze za akcize	-	-
Obaveze za porez iz rezultata	5,440	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	37	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	568	711
Ukupno	<u>12,541</u>	<u>11,387</u>

41. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Odloženi prihodi i primljene donacije	86,258	89,493
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	<u>91,857</u>	<u>119,649</u>
Ukupno	<u>178,774</u>	<u>209,142</u>

42. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Data jemstva, garancije i druga prava	-	80,608
Imovina kod drugih subjekata	<u>54,262</u>	-
Ukupno	<u>54,262</u>	<u>80,608</u>

43. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2020. godine. Društvo nema neusaglašenih stanja potraživanja ni obaveza.

44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Društvo je u toku 2021. godine pristupilo usaglašavanju kapitala sa osnivačem Grad Subotica.

Za te potrebe, Društvo je izvršilo procenu vrednosti kapitala, a proces usaglašavanja I evidentiranje procene biće sprovedeno u 2021. godini.

U Subotici, 29. juna 2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

*Ime i prezime, funkcija
andrea karadžić*



Zakonski zastupnik

*Ime i prezime, funkcija
[Signature]*