

Напомене уз финансијске извештаје (у даљем тексту Напомене) састављају се као део финансијских извештаја.

Напомене садрже описе и расчлањивања ставки обелодањених у финансијским извештајима, примењене рачуноводствене политике, као и информације у ставкама које се нису квалификовале у овим извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности предузећа и остале информације у складу са захтевима МСФИ за МСП.

Напомене садрже описе и детаљније расчлањивање износа приказаних у Билансу стања,

Билансу успеха,

Извештају о осталом резултату,

Извештају о токовима готовине и

Извештају о променама на капиталу,

као и додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, у складу са захтевима појединачних стандарда у вези са обелодањивањем.

Структура Напомена урађена је у складу са Одељком 3 МСФИ за МСП у смислу општих захтева у вези са презентацијом финансијских извештаја.



1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈП "Урбанизам" Завод за урбанизам Нови Сад је јавно предузеће регистровано код Агенције за привредне регистре, Регистар привредних друштава, број БД 15304/2005.

Предузеће је 14. фебруара 1960. године основала Општина Нови Сад као Урбанистички завод ради урбанистичког планирања, изградње и уређења Новог Сада и околних насеља у саставу општине. Предузеће до 1975. године послује као самостални правни субјект, да би те године фузионисањем са Стамбеним предузећем и Заводом за изградњу пословало у саставу организације "УРБИС".

Предузеће као ООУР "Урбанизам", у периоду 1977-1987. године послује у саставу РО "УРБИС", да би се 1988. године издвојило из постојеће радне организације и до 1990. године пословало као самостална радна организација под називом РО "Урбанизам".

Одлуком Скупштине Града Новог Сада из децембра 1989. године извршена је својинска трансформација, тако да предузеће од 1. јануара 1990. године, послује као јавно предузеће. У таквом статусу и облику организовања послује до данас.

ЈП "Урбанизам" Завод за урбанизам Нови Сад обавља делатност просторног планирања (стручни послови урбанистичког планирања и уређења простора и насеља) као претежну делатност - шифра делатности **7111**, а регистровано је и за пројектовање и инжењеринг.

ЈП "Урбанизам" Завод за урбанизам Нови Сад је, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62 /2013,73/2019) разврстано у **мала** правна лица.

Седиште предузећа је у Новом Саду, Булевар цара Лазара 3/III

Матични број предузећа је: **08113700**

Порески идентификациони број предузећа је: **100237773**

Шифра делатности је: **7111**

Просечан број запослених у 2020. години био је 110 (у 2019. години – 113 запослених).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о примени Међународних стандарда финансијског извештавања

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр.62/2013, 30/2018 и 73/2019), Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица ("Службени гласник РС", бр. 83 /2018) и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП "Урбанизам" (бр.1379-II-V-1/14 и 68-II-XIV-1/15 и 164-III-IX-4/18).

Наведена законска регулатива је основа за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија.

Руководство предузећа изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике ("Службени гласник РС", бр.95/2014 и 144/2014,89/2020).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузећнике („Службени гласник РС”, број 95/2014, 89/2020).

Према Закону о рачуноводству, редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата:

- Биланс стања,
- Биланс успеха,
- Извештај о осталом резултату,
- Извештај о променама на капиталу,
- Извештај о токовима готовине и
- Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештај је састављен у складу са начелом историјског трошка и начелом сталности правног лица.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје предузећа за 2020. годину.

Финансијски извештаји одобрени су 22.04.2021. године.

Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, примењује се следећи критеријуми: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суптина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје. Наведене рачуноводствене политике

су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије и конзистентно се примењују на све презентоване извештајне периоде.

3.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за отпремнине запослених и судске спорове у смислу дефинисања претпоставки неопходних за њихов обрачун и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и напоменама уз финансијске извештаје.

Предузеће је, у складу са Законом о раду, извршило обрачун резервисања за отпремнине запослених користећи свој професионални суд о стопи раста зарада, радном стажу запослених и броју година до одласка у пензију на бази расположивих информација (*Напомена 3.15.1*), као и резервисања за судске спорове (*Напомена 3.15.2*).

Области на које се односе процене од већег значаја за финансијске извештаје предузећа приказане су у *Напомени 3.15*.

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефекта по основу курсне разлике

Финансијски извештаји и напомене уз финансијске извештаје се приказују у хиљадама динара. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама. За курсирање монетарних и немонетарних средстава и обавеза примењује се средњи курс Народне банке Србије (*Напомена 12*).

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (*Напомена 12*).

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине подаци из финансијских извештаја предузећа за 2019. годину, који су били предмет ревизије. Упоредни подаци приказани су у хиљадама РСД важећим на дан билансирања 31.12.2019. године.

3.4. Пословни приходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа: приходе од продаје услуга, државна давања- субвенције, приходе од накнаде штета и друге приходе и добитке.

Приходи од продаје услуга су исказани у износу фактурисане реализације, тј. сразмерно степену готовости услуге на дан билансирања, под условом да је са тим даном настао дужничко-поверилачки однос и да је испостављена фактура.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- када се износ прихода може поуздано измерити,
- када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи за предузеће и
- кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Признавање државних давања врши се по приходном приступу. Државне субвенције се признају у билансу успеха на системској основи током периода у којима се као расход признају повезани трошкови за чије покриће је давање и намењено, односно, давање се признаје у билансу успеха у истом периоду као и релевантни расходи.

3.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе у предузећу чине: трошкови материјала, трошкови горива и енергије, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови амортизације и резервисања, трошкови производних услуга и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи, које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза, може поуздано да се измери,
- расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности),
- када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације,

- расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство,
- расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања), приходе и расходе од курсних разлика и остале финансијске приходе и расходе.

3.7. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

3.8. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина садржана је у неновчаном облику који не представља физичка средства: goodwill, патенти, лиценце, софтвери, ауторска права и слично.

Нематеријална имовина представља ресурс предузећа под условом да се може контролисати и да од те нематеријалне имовине остварује економску корист.

Набавка нематеријалне имовине у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Након што се призна, нематеријална имовина се исказује по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Нематеријална имовина престаје да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је имовина трајно повучена из употребе и када се од њеног отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених прилива од продаје и исказаног износа имовине и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која предузеће држи за употребу у пружању услуга и у административне сврхе и
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног Одјелком 17 Некретнине, постројења и опрема складу са одредбама МСФИ за МСП, осим за средства за која није могуће утврдити њихову фер вредност.

Метод ревалоризације подразумева да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања вреднују по ревалоризованој вредности коју чини њена фер вредност на дан ревалоризације, умањена за акумулирану накнадну амортизацију (исправку вредности) и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши или корекцијом набавне и исправке вредности или корекцијом само исправке вредности

На основу процењеног корисног века трајања средства одређује се годишња стопа амортизације.

Амортизација се обрачунава пропорционалним методом, а корисни век употребе се, по потреби преиспитује и ако су очекивања значајно различита од предходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будући период“.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.10. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава (*Напомена 5.5*).

Стопе амортизације за главне категорије некретнина и опреме дате су у следећем прилогу:

	2020 (%)	2019 (%)
Грађевински објекти	2	2
Рачунари и припадајућа опрема	25	25
Рачунарска опрема специфичне намене	12,5	12,5
Опрема за канцеларијско пословање	12,5	12,5
Намештај	10	10
Возила	20	20
Мобилни телефонски апарати	50	50
Нематеријална улагања	20	20

Основица за обрачун амортизације средстава је набавна вредност.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај изменењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Након извршене процене фер вредности некретнина, постројења и опреме, за сва средства обухваћена проценом промењена је основица за обрачун амортизације. Уколико се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење треба да се призна у добитак или губитак. Међутим, смањење треба да се призна у осталом укупном резултату до висине износа потражног салда у ревалоризационим резервама за то средство.

Основица за обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему обухваћену проценом је фер тржишна вредност.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе ("Службени гласник Републике Србије", бр.116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019), што резултира у одложеним порезима (*Напомена 6.9*).

3.11. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу других правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, затим дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани (дугорочни зајмови физичким лицима-запосленима).

Улагања у зависна правна лица и остала повезана правна лица исказују се по набавној вредности, без промене вредности по основу учешћа у резултату. На дан биланса улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности (**Напомена 6.3 и 6.4**).

3.12. Залихе

Почетно вредновање залиха материјала врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања за МСП.

Обрачун излаза залиха или обрачун утрошка материјала врши се по методи просечних пондерисаних цена. Метод просечних пондерисаних цена се утврђује тако што се после сваке нове набавке, израчунаша просечна набавна цена и по тој цени материјал се издаје све до нове набавке (**Напомене 6.5**).

3.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купца у земљи по основу продаје услуга, и остала потраживања од запослених, од државних органа и друга уговорена потраживања.

Краткорочна потаживања од купца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Краткорочна потраживања од купца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

Отпис краткорочних потаживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректни или директни отпис (**Напомена 6.6 и 6.7**).

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога: стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарничко поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости (**Напомена 6.6**).

3.14. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз беззначајан ризик од промене вредности (**Напомена 6.8**).

3.15. Зараде, накнаде зараде и остали лични расходи

Предузеће обрачунава зараде запосленима у складу са важећим прописима, Колективним уговором и Уговором о раду и обрачунава и уплаћује порез и доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу

обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова.

Предузеће није у обавези да запосленима, након одласка у пензију, исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе (*Напомена 5.4*).

3.16. Резервисања

Резервисање се врши на терет расхода периода у складу са Одјелком 21 МСФИ за МСП. Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- предузеће има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

3.16.1 Обавезе по основу отпремнина запослених

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/2017, 113/2017 и 95/2018) предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине након испуњавања свих услова за пензионисање, исказане на да 31.12.2020. године, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплате запосленима дефинисаних у складу са следећим предпоставкама:

- Број запослених: 110
- Просечна зарада у Републици Србији за новембар 2020. године: 84 хиљада динара
- Износ отпремнине: 168 хиљада динара
- Дисконтни фактор: 0,035

За сваког запосленог израчуната је садашња вредност обавезе за отпремнину на основу година стажа на дан одласка у пензију и време у годинама до одласка у пензију (*Напомена 6.14*).

Поред тога, предузеће по одлуци директора, обезбеђује исплату јубиларне награде у износу од једне до две и по просечне месечне зараде у предузећу за месец који претходи месецу у коме се исплаћује награда. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у предузећу.

Предузеће не врши резервисања за јубиларне награде запослених, јер ово давање није дефинисано као законска обавеза у смислу Закона о раду, као што је то случај са отпремнинама, већ као могућност која је дефинисана Колективним уговором код послодавца у складу са тренутним финансијским стањем предузећа.

Такође, овом опредељењу треба додати и чињеницу да је Колективни уговор јавног предузећа „Урбанизам“ Нови Сад је закључен на период од две године (бр. 2784/17, 1619/18 и 889/19) и не представља дугорочну обавезу послодавца, као што је то случај са отпремнинама за одлазак у пензију.

3.16.2 Обавезе по основу резервисања за судске спорове

Предузеће је извршило одмеравање резервисања по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена представља износ који би предузеће разумно платило да измири обавезу на крају извештајног периода.

С тим у вези, предузеће је извршило резервисање за судске спорове за које постоји вероватноћа да ће изгубити. (*Напомена 6.15*)

Резервисање је извршено у укупном износу од 1.455 хиљада динара.

Резервисање се односи на обавезу коју имамо на примљеним авансима према следећим купцима:

MONDO VIEW INVESTMENT DOO
ИЛФ ДОО

18/2020
08.01.2020

727 камата
728 камата

3.17 Порез на добитак

3.17.1 Порески расход периода

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник Републике Србије", бр.25/01,80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15 и 112/15, 113/2017 и 95/2018, 86/2019 и 153/2020).

Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите.

Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит правних лица признаје умањење обрачунатог пореза у износу највише до 70% на основу улагања у основна средства из претходних година. Ово умањење односи се на правно лице које је по рачуноводственим критеријумима сврстано у мало правно лице.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Виште плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање) (*Напомена 5.9*).

3.17.2 Одложени порез

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настало као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложени порез се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности.

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака,
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације,
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода,
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене,
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед вишне силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена,
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени.

Одложено пореско средство утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит, односно опорезива добит (*Напомена 6.9*).

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цене) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

4.2. Тржишни ризик

Ризик да ће вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукутирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

4.2.1 Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страној валути, тј. у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

4.2.2 Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукутирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

4.2.3 Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукутирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се трагује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

4.3 Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

Због природе извора финансирања предузеће је у значајној зависности од одређеног извора финансирања (локална самоуправа) што повећава ризик ликвидности.

Као део стратегије управљања ризиком ликвидности предузеће је са пословном банком закључило уговор о коришћењу краткорочног кредита за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну.

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	- у хиљадама динара	
	2020	2019
Домаће тржиште		
Приходи од продаје услуга:		
- израда просторно планске документације	176.751	184.819
- израда урбанистичких услова	56.448	70.146
- остале услуге из делатности		
Укупно	<u>233.199</u>	<u>254. 965</u>

Приходе од продаје услуга предузеће остварује углавном на територији Града Новог Сада.

Према врсти услуга у 2020. години:

- 75,79 % прихода је реализовано од изrade просторно планске документације,
- 24,21 % прихода је реализовано од изrade урбанистичких услова

(Напомена 3.4).

5.2 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Други пословни приходи	0	60
Укупно	<u>0</u>	<u>60</u>

5.3 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.662	4.214
Трошкови горива и енергије	4.171	4.20
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	50	25
Укупно	<u>8.883</u>	<u>8.349</u>

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 4.662 хиљаде динара у највећем делу односе се на трошкове тонера (2.846 хиљада динара односно 61%). Остали трошкови по

овом основу јесу трошкови папира за фотокопирање, папира за плтер, канцеларијског материјала, и др.

Трошкови горива и енергије у износу од 4.171 хиљада динара односе се на трошкове топлотне енергије у износу од 2.071 хиљада динара, трошкове електричне енергије у износу од 1.454 хиљаде динара и трошкове горива у износу од 646 хиљада динара.

5.4 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	135.488	129.614
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.559	22.229
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.923	2.626
Трошкови студенских и омладинских задруга	301	232
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора- комисија за урбанизам	0	0
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.415	1.273
Остали лични расходи и накнаде	7.863	11.434
Укупно	170.549	167.408

Остали лични расходи и накнаде у износу од 7.863 хиљаде динара односе се на трошкове превоза на рад и са рада 2.281 хиљада динара, трошкове солидарне помоћи запосленима и члановима породице (смрт члана породице, рођење детета, поклони деци запослених пакетићи и друго) у износу 2.458 хиљаде динара, трошкове отпремнина при одласку у пензију у износу 1.477 хиљада динара (износ који није био обухваћен резервисањем), у складу са одредбама Колективног уговора, трошкове јубиларних награда у износу 998 хиљада динара, трошкови допунског пензијског осигурања у износу 428 хиљада динара као и остали лични расходи и накнаде (путни трошкови, дневнице и остали трошкови) у износу 221 хиљаде динара, (*Напомена 3.15*).

5.5 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2020. године износе 10.222 хиљаде динара и односе се на: амортизацију постројења, опреме и нематеријалне имовине.

Амортизација нематеријалне имовине у 2020. години износи 4.720 хиљада динара (*Напомена 6.1*).

Амортизација постројења и опреме износи 5.502 хиљада динара. (*Напомена 6.2*).

Амортизација је вршена по стопама из тачке 3.10. *Напомена* уз финансијске извештаје.

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у 2020. години износе 730 хиљада динара и односе се на отпремнине за одлазак у пензију (*Напомена 3.16.1*).

Трошкови осталих дугорочних резервисања у 2020. години износе укупно 121 хиљада динара и односе се на резервисање за судске спорове за износ камате за привредно друштво

MONDO VIEW INVESTMENT DOO ZA INVESTICIJE BEOGRAD који је поднео захтев за повраћај средстава која се код нас налазе на примљеним авансима и камата за ILF DOO Нови Сад који се такође налази на примљеним авансима.

У 2019 години извршено је резервисање за средства у износу од 15.693 хиљаде динара која се налазе на девизном рачуну, а односе се на спор око купопродајног уговора из 2004. године за некретнину ЈП Урбанизма која се налази у К.О. Игране, општина Макарска у Републици Хрватској. На основу пресуде Апелационог суда у Новом Саду од 21.10.2010 године да је Уговор о купопродаји објекта одмаралиште у Играницама, Република Хрватска исплатаван, и на основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза између ЈП Урбанизам Завод за урбанизам с једне стране и с друге стране Костовски Сашо из Републике Македоније и Дуброја Мирко из Републике Хрватске исплаћено је 20.10.2020 године са девизног рачуна ЈП "Урбанизам" Завод за урбанизам, износ 132.940,00 евра (**Напомена 3.16.2**).

Детаљније информације под тачком 11. Напомене

5.6 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара

	2020.	2019.
Трошкови производних услуга		
Трошкови услуга на изради учинака	540	1.710
Трошкови транспортних услуга	1.186	1.266
Трошкови услуга одржавања	4.414	4.121
Трошкови закупнина	2.815	4.330
Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
Трошкови осталих услуга	1.346	1.174
Свега	10.301	12.601
Нематеријални трошкови		
Трошкови непроизводних услуга	7.504	7.534
Трошкови репрезентације	730	822
Трошкови премија осигурања	1.150	1.017
Трошкови платног промета	467	422
Трошкови чланарина	1.356	1.283
Трошкови пореза	1.105	1.100
Остали нематеријални трошкови	780	917
Свега	13.092	13.095
Укупно	23.393	25.696

Трошкови производних услуга:

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака износе 540 хиљада динара и чине трошкове на изради студија и осталих анализа, трошкове штампе и коричења.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга износе 1.186 хиљада динара и односе се на трошкове за поштанске услуге слања поште, трошкове фиксне и мобилне телефоније.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања износе 4.414 хиљада динара и односе се на текуће одржавање зграде, одржавање рачунарске опреме, одржавање возила, одржавање пословног инвентара, услуге одржавања информационог система и друго.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина износе 2.815 хиљада динара и односе се на закуп пословних просторија предузећа, закуп архиве.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 1.346 хиљаде динара и односе се на трошкове комуналних услуга (вода, циклонизација, одношење смећа и слично) (*Напомена 5.6*).

Нематеријални трошкови:

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга износе 7.504 хиљада динара и односе се на трошак за антивирус програм (1.596 хиљада динара), услуге обезбеђења (1.335 хиљада динара), , услуге чишћења пословних просторија (1.231 хиљада динара), здравствене услуге (1.227 хиљада динара), адвокатске услуге (480 хиљада динара), трошкови стручног усавршавања, сајмови, семинари (120 хиљада динара), трошкови израде процене ризика од катастрофа (480 хиљада динара), трошкови провајдера (315 хиљаде динара), регистрација возила (301 хиљада динара), лиценце (224 хиљаде динара), остале непроизводне услуге (195 хиљада динара)

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 730 хиљада динара и односе се највећим делом на набавку воде за пиће, као и за набавку напитака за кафе кухињу, ресторанске услуге и остало.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања износе 1.150 хиљада динара и односе се на осигурање имовине и лица.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета износе 467 хиљаде динара и односе се на провизије пословних банака.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина износе 1.356 хиљаде динара и односе се на чланарине према Инжењерској комори, чланарине коморама по Закону и чланарине синдикатима на градском, покрајинском и републичком нивоу, као и на нивоу предузећа, а према колективном уговору.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 1.105 хиљада динара и односе се највећим делом на порез на имовину.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови износе 780 хиљада динара и односе се на трошкове вештачења и судских спорова, претплату за стручне часописе, накнаде и друго. (*Напомена 5.6*).

5.7 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

- у хиљадама динара

	2020.	2019.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	167	805
Позитивне курсне разлике	4	0
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	13	0
Свега	184	805
Финансијски расходи		
Расходи камата	0	3
Негативне курсне разлике	7	74
Остали финансијски расходи	0	34
Свега	7	111

Приходи од камата у износу од 167 хиљада динара су резултат орочавања преко ноћи слободних новчаних средстава код Банке Интеза ад Београд по основу Уговора број 816/19 од 29. марта 2019. и Уговора број 1661/19 од 28. јуна 2019. године.

Негативне курсне разлике у износу од 7 хиљада динара утврђени су по основу купопродаје девиза (*Напомена 3.6*).

5.8 ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ, ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некрестнина, постројења и опреме	6	29
Наплаћена отписана потраживања	735	1.067
Приходи од неискоришћених дугорочних резервисања	60	24
Остали непоменути приходи	51	168
	852	1.288
	0	0
	852	1.288
Остали расходи		
Мањкови и расход	8	0
Остали расходи	434	655
Губици по основу расхода и продаје опреме итд.	75	42
Свега	517	697
Расходи од усклађивања вредности остале имовине		
Обезвређење залиха материјала и робе	0	0
Обезвређење потраживања и краткорочних фин. пласмана	1985	1.746
Свега	1.985	1.746
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	0	0
Свега	1.985	1.746

Наплаћена отписана потраживања у износу од 735 хиљада динара односе се на приход од индиректно отписаних потраживања од купаца а то су: ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад, Конструктор инжењеринг , Српска православна црква , Ристић Десанка, Славица Латиновић, Маринковић Милорад и Чавић Анђелко.

Приходи од неискоришћених дугорочних резервисања односе се на:

приход од укидања резервисања за судске спорове у предмету Игране,Макарска,Република Хрватска у износу 60 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у износу од 51 хиљада динара односе се на приходе остварене у току спровођења извршног поступка против дужника који нису измирили своје обавезе.

Остали расходи - износу од 517 хиљада динара односе се на :

- 434 хиљаде динара се односи на више исплаћено запосленим за негу детета,боловања преко 30 дана, приправнике и друге
- 75 хиљада динара су губици по основу расхода нематеријалне опреме

(*Напомена 3.7*)

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха - обезвређење потраживања у износу од 1.985 хиљаде динара по следећој структури:

- АГ-УНС ДОО у износу 780 хиљада динара
- ГРА-ВЕТ ИНВЕСТ ДОО у износу 336 хиљада динара
- ШЕКСПИР ДОО у износу 181 хиљада динара
- ЈКП ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО у износу 176 хиљада динара
- Комар Душан у износу 97 хиљада динара
- Димитријевић Живан у износу 92 хиљаде динара
- Ердељан Ненад у износу 57 хиљада динара
- Ергелашев Дарко у износу 65 хиљада динара
- Дурковић Калинка у износу 48 хиљада динара
- друга физичка лица у износу 153 хиљада динара

(*Напомена 5.8*)

5.9 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

- у хиљадама динара

	2020.	2019.
Финансијски резултат у билансу успеха		
Добитак пре опорезивања	17.828	23.663
Губитак пре опорезивања		
Нето капитални добици (губици)		
Пословни добитак	17.828	23.663
Пословни губитак		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива пословна добит	17.828	23.663
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	6.667	49.081
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обvezника		
Обрачунати порез	1.000	7.362
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Порески расход периода са умањењем највише до 70%	1.000	7.362
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	1.715	3.862

Порез на добитак представља збир текућег и одложеног пореза.

Обрачун текућег пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем поједињих позиција прихода и расхода тако што се своде на порески признате износе и у 2020. години износи 6.667 хиљада динара, а обрачунат порез 1.000 хиљада динара.

Умањење пореза по основу улагања у основна средства из претходних година, по основу неискоришћеног пореског кредита је искоришћено у 2017. години.

За 2020. годину утврђен је одложени порески расход периода.

Порески расход је са аспекта рачуноводственог евидентирања, умањио добит у износу од 1.715 хиљада динара, што је директно утицало на утврђивање износа нето добити која остаје за расподелу (*Напомена 3.17, 3.17.1, 3.17.2*).

6 БИЛАНС СТАЊА

6.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

- у хиљадама динара

Улагања у
софтвере

Набавна вредност

Стanje на почетку	
године	46.768
Корекција почетног стана	0
Нове набавке	1.260
Пренос са једног облика на други	0
Отуђивање и расходовање	0
Остало-	0
амортизација	
Ревалоризација – procена	0
Стanje на крају	
године	48.028

Исправка редности

Стanje на почетку	
године	38.019
Корекција почетног стана	0
Амортизација 2020 године	4.720
Отуђивање и расходовање	0
Обезвређења	0
Остало	
Ревалоризација – procена	0
Стanje на крају	
године	42.739
Неотписана вредност 31.12.20.	5.289
Неотписана вредност 31.12.19.	8.749

Набавна вредност нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. године исказана је у износу 48.028 хиљада динара.

Исправка вредности нематеријалне имовине износи 42.739 хиљада динара. Садашња вредност износи 5.289 хиљада динара.

У 2020. години су извршene услуге набавке софтвера AutoCAD лиценце (17 ком.) у износу 1.260 хиљада динара.

6.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

- у хиљадама динара

	Рачунари и припадајућа опрема	Возила	Пословни инвентар	Телефонска централа	Постројење и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку године	41.809	8.685	13.498	219		64.211
Корекција почетног стања						
Нове набавке	7.563	444	377	19	0	8.403
Пренос на ситан инвентар						
Отуђивање и расходовање	(1.234)		(776)		0	(2.010)
Мањак						
Остало- стављање у употребу						
Стање на крају године	48.138	9.129	13.099	238	0	70.604

Исправка вредности

Стање на почетку године	29.288	5.557	11.315	218	0	46.378
Корекција почетног стања						
Амортизација 2020 године	4.475	641	384	2	0	5.502
Отуђивање и расходовање	(1.188)	0	(752)	0	0	(1.940)
Обезвређења						
Мањак						
Пренос на ситан инвентар						
Процена вредности						
Стање на крају године	32.575	6.198	10.947	220	0	49.940
Неотписана вредност 31.12.2020.	15.563	2.931	2.152	18	0	20.664
Неотписана вредност 31.12.2019.	12.521	3.128	2.183	1	0	17.833

Предузеће користи опрему садашње вредности 20.664 хиљада динара која обухвата: рачунаре и припадајућу опрему садашње вредности 15.563 хиљада динара, возила садашње вредности 2.931 хиљада динара,

пословни инвентар (канцеларијска опрема) садашње вредности 2.152 хиљада динара и телефонску опрему и централу садашње вредности 18 хиљада динара.

У 2020. години извршен је обрачун амортизације опреме у износу од 5.502 хиљаде динара по стопама амортизације које су усвојене рачуноводственим политикама.

При обрачуна амортизације користи се пропорционална метаода и амортизационе стопе из **Напомене 3.9.** и стопе које су одређене након процена вредности основног капитала.

У 2020. години повећана је вредност рачунара и припадајуће опреме у износу 7.563 хиљада динара, возила у износу 444 хиљаде динара, вредност пословног инвентара у износу 377 хиљада динара и телефонска централа у износу 19 хиљада динара.

Набавна вредност опреме у пословним књигама је 70.604 хиљада динара, а исправка вредности 49.940 хиљада динара.

Укупан број основних средстава која предузеће користи је 1.234, а сва основна средства имају садашњу вредност.

6.3 УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

ЈП "Урбанизам" поседује **29** хиљада динара, односно 4,35% удела у капиталу "**Алма Монс**" Регионалне агенције за развој малих и средњих предузећа ад. Нови Сад (Потврда о висини удела у капиталу од 25.01.2021).

Удели не котирају на берзи, нити су били у промету, па њихову тржишну вредност није било могуће утврдити.

У 2013. години извршена је исправка вредности у износу од 4 хиљада динара. (**Напомена 3.11.**)

У 2020. години није било умањења вредности.

6.4 ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

- у хиљадама динара

	2020.	2019.
Остали дугорочни пласмани	9.217	9.893
Свега	9.217	9.893
Минус: Исправка вредности	0	0
Укупно	9.217	9.893

Дугорочни финансијски пласмани односе се на стамбене кредите запосленима. Стамбени кредити се враћају у року, а на њихове износе обрачунава се ревалоризација (**Напомена 3.11.**).

6.5 ЗАЛИХЕ

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Материјал	1.333	1.239
Резервни делови, алат и инвентар	0	0
Дати аванси	855	886
Свега	2.188	2.125
Минус: Исправка вредности	528	528
Укупно	1.660	1.597

Преглед значајнијих датих аванса на дан 31.12.2020. године

у хиљадама динара

Дат аванс	Износ	Основ	Напомена
			ИОСи
ТЕХНИКА АД	423	Не је испостављен рачун	није враћен
ЈКП ПАРКИНГ СЕРВИС	209	Претплата за 2021.	усаглашено
ЧАКУРИКИ	102	Погрешна уплата	није враћен
ИНВЕНТ РЕВИЗИЈА	68	Авансно плаћање	усаглашено
ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА	18	Авансно плаћање	усаглашено
МНГ ЦЕНТАР ДОО	12	Авансно плаћање	усаглашено
ИНСТИТУТ ЗА ЕК.ДИПЛОМАТИЈУ	9	Авансно плаћање	усаглашено
АНУБИС	9	Авансно плаћање	усаглашено
ФРИГО ДЕЛТА ДОО	2	Авансно плаћање	усаглашено

На позицији "дати аванси" води се аванс дат АД "Техника" Вршац на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији и замени електро и телефонских инсталација у пословним просторијама ЈП"Урбанизам" Нови Сад, број 1877/04 од 27.07.2004. године и Анекса I , број 2724/04 од 16.11.2004. године, у износу од 423 хиљада динара. Због измене технологије део уговореног посла није окончан и добављач није испоставио фактуру. Дана 31.12.2014. год. Одлуком Надзорног одбора о извршеном попису, извршена је исправка вредности датог аванса.

Истом одлуком Надзорног одбора на дан 31.12.2014. године извршена је исправка датог аванса „Чакурики“ Нови Сад.

Други дати аванси се односе на авансна плаћања.

6.6 ПОТРАЖИВАЊА

- у хиљадама динара

	2020.	2019.
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Купци у земљи	19.290	18.810
Минус: Исправка вредности	(17.561)	(16.311)
Свега	1.729	2.499
<i>Друга потраживања</i>		
Остале потраживања од запослених	38	12
Потраживања за више плаћен порез на добит	7.216	853
Потраживања за више плаћен порез на имовину	0	0
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	77	68
Остале потраживања и потраживања која се рефундирају	672	356
Потраживања за камату	5	5

Свега	8.008	1.294
Укупно	9.737	3.793

Преглед значајнијих потраживања од купаца на дан 31.12.2020. године

Купац	Износ потраживања	Старосна структура	- у хиљадама динара Напомена
Родић МБ Инвест доо Нови Сад	5.000	Преко 8 год.	постоји извршила пресуда
Родић МБ Холдинг Нови Сад	2.472	Преко 8 год.	постоји извршила пресуда
КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	2.024	До 4 год.	није усаглашено
ГРА-ВЕТ ИНВЕСТ ДОО	1.713	Преко 4 год.	извршило решење
Градска управа за гр.земљиште и инв.	1.485	До 4 год.	није усаглашено
Купци у земљи-физичка лица	1.452	До 3 год.	
ЈКП Градско зеленило	1.268	Преко 7 год.	усаглашено
AG-UNS DOO	780	До 1 год.	
МГ Градња доо	590	Преко 7 год.	извршило решење
ФРИЛЕНД МИЈАНОВИЋ ИЗГРАД	400	До 4 год.	оставински поступ.
ЈКП ЧИСТОЋА	374	До 2 год.	плаћено у 2021
ГРЕПИНГ ДОО	295	Преко 6 год.	извршило решење
SQUARE INVEST DOO	266	До 4 год.	утужен
ГОЛД СТОНЕ ДОО	217	Преко 4 год.	утужен
БЕОТЕЛ НЕТ-ИСП ДОО	214	До 30 дана	уплаћено у 2021
ШЕКСПИР ДОО	181	До 1 год.	усаглашено
DR NETWORK SOLUTION DOO	148	До 4 год.	утужен
УРБАНИ ГРАДОВИ ДОО	124	До 1 год.	
LUDAN ENGINEERING DOO	122	До 1 год.	
ФРИГО ЖИКА ДОО	41	До 30 дана	уплаћено 2021

Потраживања од Родић МБ Инвест, Родић МБ Холдинг, ЈКП Градско зеленило, МГ Градња и Грејинг по Одлукама Надзорног одбора претходних година, књижена су на исправку вредности у износу од 8.602 хиљада динара по старосној структури су преко 5 година.

На основу Одлуке Надзорног одбора о извршеном попису на дан 31.12.2020. године књижена су на исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.985 хиљада динара.
Напомене 5.8.

Потраживања од запослених износе 38 хиљада динара, односе се на потраживање по основу трошкова услуге мобилне телефоније преко одобреног лимита за 2020. годину.

Потраживање за виште плаћен порез на добит износи 7.216 хиљаде динара и односи се на виште плаћен порез у односу на обавезу.

Износ од 77 хиљада динара односи се на потраживања за виште плаћене доприносе и порезе Пореској управи по различитим основама.

Износ од 672 хиљаде динара односи се на потраживање од РФЗО за боловања, негу детета и приправнике. Наведени износ уплаћен је у 2021. години.

Потраживање за камату у износу 5 хиљада динара се односи на камате које су обрачунате купцима.

Меренje потраживања и отпис вршени су сагласно *Напомени 3.13.*

6.7 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
<i>Зајмови у домаћој валути</i>		6
Остали кратк. фин.пласмани	1.062	1.313
Обезвређење краткорочних кредита и зајмова	0	0
Свега	1.062	1.319

Краткорочни финансијски пласмани односе се на позајмицу ЈП "СПЦ ВОЈВОДИНА" Нови Сад, на основу уговора бр.762/12 од 27.04.2012. године.

Одлуком Надзорног одбора о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године (бр.183-II-ХХIII-2/16), извршено је обезвређење дате позајмице.

Дужник је у 2020. години потврдио извод отворених ставки.

Дана 26.02.2019. године је закључен споразум о репограму позајмице у 24 месечне рате.

6.8 ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
<i>У динарима:</i>		
Текући рачуни	92.855	100.996
Благајна		
Остало		
Свега	92.855	100.996
<i>У странијој валути:</i>		
Девизни рачун	0	14.403
Благајна		
Свега	0	14.403
Укупно	92.855	115.399
(Напомена 3.14)		

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2020. године.

6.9 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

МСФИ за МСП – Одељак 29 - Порез на добитак, прописује начин обрачуна одложених пореских средстава, односно, одложених пореских обавеза и на основу њих одложени порески приход или одложени порески расход.

Одложена пореска средства у 2020 години износе 1.715 хиљада динара , обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Повећањем одложених пореских средстава у износу од 1.715 хиљада динара резултира смањењем финансијског резултата - добити за 2020. годину.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Одложена пореска средства	3.676	0
Одложена пореска средства за 2020. год.	(1715)	3.676
Почетно стање одложених пореске обавезе	0	186
Нето одложена пореска средства/обавезе	1.961	3.862

Одложене пореска средства представљају разлику између опорезиве привремене разлике средстава која подлежу амортизацији и резервисања за отпремнине у текућој години у износу 15% апсолутне вредности, као и процену коришћења пореског кредита из претходних година.

Порески кредит који се може користити у будућем извештајном периоду који је датирао из 2012. године и настао је признавањем улагања у основна средства је искоришћен у 2017. години. (*Напомена 3.17.2*)

6.10 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Унапред плаћени трошкови	1.191	1.211
Разграничен трошкови по основу обавеза	973	805
Разграничен порез на додату вредност	63	37
Остале активна временска разграничења	1.073	1.389
Укупно	3.300	3.442

Унапред плаћени трошкови у 2020. години у износу од 1.191 хиљада динара односе се на претплату на програме и стручне часописе.

Разграничен трошкови по основу обавеза у износу од 973 хиљада динара односе се на обавезе по основу осигурања имовине и лица предузећа.

Остале активна временска разграничења и разграничен ПДВ износи 1.136 хиљада динара.

6.11 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Државни капитал	70.998	70.998
Остали капитал	7.462	7.462
Укупно	78.460	78.460

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе, односно Град Нови Сад.

У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре је уписан основни капитал 31.10.2018 године који је исказан у пословним књигама предузећа.

РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

По основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара

	2020.	2019.
	<u>946</u>	<u>946</u>
	<u>946</u>	<u>946</u>

6.12 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак у износу од 36.194 хиљада динара последица је остварене добити у 2019. године у износу од 20.163 хиљаде динара и нераспоређене добити ранијег периода.

- у хиљадама динара

	2020.	2019.
Нераспоређени добитак ранијих година	26.113	16.031
Добит из претходних година	36.194	21.813
Покриће губитка	0	0
Издвајање дела добити за оснивача из 2019.год.	(10.081)	(5.782)
Добит текуће године пре опорезивања	17.819	23.663
Одложени порески расход у 2020.год.	(1.715)	3.862
Порез на добит	(1.000)	(7.362)
Нето Добитак текуће године	15.104	20.163
Укупно	41.217	36.194

6.13 РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ

- у хиљадама динара

	2020	2019.
Резервисања за отпремнине запослених почетно стање	11.289	7.196
Исплата отпремнине у 2020. год.	(1.084)	(250)
Резервисања за отпремнине у 2020. год.	729	4.367
Умањење резервисања због одласка из предузећа	0	(24)
Укупно	10.934	11.289

Почетни дисконтовано износ досадашњих резервисања за отпремнине износи 11.289 хиљада динара. У 2020. години је била исплата отпремнина за 7 запослених. Исплата је делом извршена из резервисаних средстава (1.084 хиљада динара). Нови дисконтовани износ досадашњих резервисања износи 10.934 хиљада динара у 2020. години. За сваког запосленог

AM
JM

израчуната је садашња вредност обавезе за отпремнину на основу година стажа на дан одласка у пензију и време у годинама до одласка у пензију.
Основне претпоставке узете у обзир приликом обрачуна резервисања за бенефиције запослених приказане су у оквиру **Напомене 3.16.1**.

6.14 ОСТАЛА ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У оквиру дугорочних резервисања извршена су резервисања за судске спорове у износу од 1.455 хиљада динара.

Резервисања за судске спорове приказана су у **Напомени 3.16.2**.

6.15 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- у хиљадама динара

	2020.	2019.
Обавезе из пословања		
Примљени аванси, депозити и кауције	6.124	8.161
Добављачи у земљи	3.941	2.779
Остале обавезе из пословања	<u>44</u>	<u>44</u>
Свега	<u>10.109</u>	<u>10.984</u>

Преглед значајнијих примљених аванса на дан 31.12.2020.године

- у хиљадама динара

Партнер	Износ примљеног аванса	Старосна структурна	Основ за аванс
- Физичка лица	2.181	324 хиљ.до 3год. 1.857 до 1 год.	Проф.за физ.лица
- ДНЕВНИК АД	792	до 1 год.	Уг. 85420/25.05.2020
- ГАЛЕНС ИНВЕСТ ДОО	697	до 3 год.	Уг. 218118/31.8.2018
- Илф	637	преко 8 год.	Уг.1341/20.07.2012
- Mondo view investment doo	637	преко 8 год	Уг.1341/20.07.2012
- BLOK ENERGY DOO	372	до 1 месеца	Уг.242620/18.12.2020
- МАНОВИЋ ГРАДЊА ДОО	243	преко 2 год.	Уг.492118/06.08.2018
- ВЕЛЕБИТ ГРАДЊА ДОО	230	до 1 месеца	Уг.216520/17.12.2020
- УНИВЕРЕКСПОРТ ДОО	178	до 1 месеца	Уг.216420/17.11.2020
- ЗОНАКС СЗ	50	преко 3 год.	Проф.1187/2017
- МАТИЈЕВИЋ ИМ ДОО	24	преко 5 год.	Уг.212216/29.9.2016

Преглед значајнијих обавеза према добављачима на дан 31.12.2020.године

Добављач	Износ дуговања	- у хиљадама динара Основ дуговања
- ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ А.Д.	1.074	рачуни
- ЈЕРКОВИЋ МБМ ДОО	498	рач. 02615-20,02807-20
- ПОЗИТИВ ДОО	410	рач.85920,86220,86120,86020
- ЈКП НОВОСАДСКА ТОПЛНА	333	рач.20201097032,20201098067
- ЈАКУЗА ДОО	249	рач.83220,02021
- ЈП ЕПС БЕОГРАД	241	рач.84820,04721
- ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД	238	рач.за децембар
- ДУНАВ ДРУШТВО ЗА добров.пенз.фонд	212	рач.1912
- РЕВНОСТ АД	142	рач.1521
- ФТН НОВИ САД	120	рач.85320
- НИС АД НОВИ САД	94	рач.84620,2321
- ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	52	рач.0721
- ЗЕКИЋ АУТО СЕРВИС	52	рач.84920
- АДВОКАТ АМИЖИЋ РАДИВОЈ	40	рач.121
- ШКОЛСКА КЊИГА НС ДОО	29	рач.821
- ЈП ПТТ	24	рач.2421,6021

Све обавезе према добављачима су по старосној структури обавезе до 60 дана. Обавезе се измирују према Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и не представљају ризик за пословање предузећа.

Остале обавезе из пословања у износу од 44 хиљаде динара односе се на обавезе према правним и физичким лицима која су уплатила новац на текући рачун предузећа грешком два пута и сл.

6.16 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.
Остале краткорочне обавезе	0	2
Остале обавезе за синдикат,чланарине	0	0

6.17 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	- у хиљадама динара	
	2020.	2019.

Обавезе за порез на додату вредност

Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)

Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог и претходног пореза	2.640	5.810
Свега	2.640	5.810
<i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i>		
Обавезе за порез из резултата	0	4974
Обавезе за накнаде за буџетски фонд за рех.и запошљавање инвалида	0	38
Обавезе за порезе , умањење по закону	0	0
Пасивна временска разграничења	13	7
Свега	13	5.019
Укупно	2.653	10.829

Обавезе по основу пореза на додату вредност односе се на износ пореза од 2.640 хиљаде динара за обрачунски период децембар 2020. године који је плаћен 15. јануара 2021. године.

Обавеза по основу ПДВ-а на расход и мањак је у износу од 13 хиљада динара, и плаћена је у јануару 2021 године.

7 ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одјељком 5 Извештај о осталом резултату МСФИ за МСП.

8 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНИ

Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године састављен је у складу са Одјељком 7 Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП и обезбеђује релевантне информације о променама на готовини и готовинским еквивалентима, у оквиру пословних активности, активности инвестицирања и активности финансирања.

9 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2020. године, као и промене на позицијама капитала у току 2020. године, као и у претходној години, у складу са Одјељком 6 Извештај о променама на капиталу МСФИ за МСП.

10 СУДСКИ СПОРОВИ

Тужилац	Број решења	хиљадама динара	Вредност спора
MONDO VIEW INVESTMENT DOO ИЛФ ДОО	18/2020	727 камата 728 камата	

Поводом захтева за повраћај новчаних средстава који смо посредством адвокатске канцеларије примили од привредног друштва" MONDO VIEW INVESTMENT" DOO ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ БЕОГРАД, по уговору о изради урбанистичког плана број 1341/12 од 20.07.2012.године извршили смо резервисање за износ камате од 2012 године до 31.12.2019.године,с обзиром да се код нас налази на примљеним авансима. Такође смо извршили резервисање за ИЛФ ДОО Нови Сад.У 2020.години смо такође извршили резервисање за камату за MONDO VIEW INVESTMENT DOO и ИЛФ ДОО.

На дан 31. децембар 2018. године предузеће је поднело предлоге за извршење због не плаћања рачуна за следеће купце: Square Invest doo, Gold Stone doo, Green Construction doo, Trend invest projects doo, Хорти Виктор, Латиновић Славица, Јуларић Драган, Марин Петар и Цвјетковић Милан.

У 2019.години наплаћена су сва потраживања осим Square Invest doo, Gold Stone doo, и поднесен је предлог за извршење за дужнике DR NETWORK SOLUTION doo и GRA-VET INVEST doo.

У 2020.години предузеће је поднело предлог за извршење због не плаћања рачуна за купца Фриленд Мијановић изградња. Јавни извршитељ је дана 18.08.2020.године запримио поднесак трећег лица да је законски заступник извршног дужника преминуо,те да је у току оставински поступак.

На основу судских спорова из претходног периода, донета су извршна решења која нису реализована до 31. децембра 2019. године:

Тужени	Број решења	- у хиљадама динара	Вредност основног дуга
Родић МБ Холдинг Нови Сад	ИВ 8965/08	2.472	
Родић МБ Инвест Нови Сад	ИВ 1456/10	5.000	
Грепинг ДОО Нови Сад	ИВ 3854/11	295	
МГ Градња Нови Сад	ИВ 3853/11	590	

11 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је 2004. године, као један од сувласника по одлуци Управног одбора, закључило уговор о купопродаји непокретности, објекта одмаралиште „Нови Сад“ која се налазила у К.О. Игране, општина Макарска у Републици Хрватској. Коначном пресудом Апелационог

суда у Новом Саду (бр.Гж.1495/10 од 21.10.2010. године) уговор о купопродаји оглашен је ништавним.

Адвокатска канцеларија Ristić&Partneri из Новог Сада, у својству пуномоћника Мирка Дуброје из Новог Сада и Саше Костовског из Скопља, доставља дана 06.04.2015. године Опомену пред тужбу (заведена под бројем 666/15), којом се захтева да се у року од 15 дана изврши повраћај примљеног износа добијеног на име закљученог уговора Ов-2295/2004 и Анекса уговора Ов-2296/2004, с обзиром на чињеницу да купци нису ушли у посед предметне некретнине нити су успели уписати власништво на објекту у јавним књигама општине Макарска (Република Хрватска).

Након тога дописом од 27.04.2015. године заведеним под бројем 666-1/15, пуномоћник обавештава о новом року за решавање спора и то до 1.07.2015, уз напомену да ће се властодавци тј.купци објекта обратити Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, како би покушали да овај спор реше на миран начин.

У току 2017. године није било никаквих дешавања у вези овог спора.

Предузеће је само један од учесника у овом спору , те да је нужно да се у решавање спора укључи и оснивач предузећа Град Нови Сад, имајући у виду чињеницу да се ради о објекту који је крајем седемдесетих година прошлог века грађен средствима тадашњег Завода за комуналну изградњу општине Нови Сад.

Дана 06.02.2020.године (заведено под бројем 291/20) добили смо од службе извршних органа Града Новог Сада смернице и предлог споразума о регулисању међусобних права,који су упутили Дуброја Мирко С.Г.Карин Република Хрватска и Костевски Сашо,Скопље Република Македонија, поводом судске пресуде којом се поништени закључени уговори о купопродаји, везани за објекат у Играницама.

Из наведених разлога у 2019.години извршено је резервисање за 15.693 хиљаде динара.

На основу пресуде Апелационог суда у Новом Саду од 21.10.2010 године да је Уговор о купопродаји објекта одмаралиште у Играницама, Република Хрватска ништаван, и на основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза број 2096/20 од 19.10.2020. године између ЈП" Урбанизам" Завод за урбанизам с једне стране и с друге стране Костевски Сашо из Републике Македоније и Дуброја Мирко из Републике Хрватске , као и одлуке Надзорног одбора број 172-III-XXXI-1/20 од 15.10.2020. године где се прихвата предлог Споразума о регулисању међусобних права и обавеза којим се ЈП" Урбанизам" обавезује да износ од 132.940,00 евра исплати купцима. ЈП "Урбанизам" Завод за урбанизам је дана 20.10.2020. године извршио повраћај –пренос девизних средстава у износу од 132.940,00 евра.

12 НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у докледној будућности.

13 ДОГАЂАЈИ У ТОКУ 2020 ГОДИНЕ

Дана 15.03.2020. године, у Републици Србији је проглашено ванредно стање услед вируса COVID 19. У складу са препорукама и уредбама Владе РС, Предузеће је предузело све неопходне превентивне мере и мере безбедности и здравља на раду, како би се обезбедио континуитет пословања, имајући у виду да је делатност Предузећа од јавног значаја на локалном нивоу.

Пословање и ликвидност Предузећа у текућем периоду, организовано је на начин да се наша делатност одвијала несметано и у континуитету. Наплата потраживања се спроводила у складу са препорукама и уредбама Владе РС, тако да није било значајније смањење ликвидности у односу на претходну годину. Спровођење мера заштите и превенције ширења вируса COVID 19 није утицало на значајније повећање планираних трошкова у текућем периоду.

14 ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2019. и 31. децембра 2020. године у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2020. (у РСД)	31.12.2019. (у РСД)
1 ЕУР	117,5802	117,5928

Лице одговорно за састављање Напомена

Милица Ђогатовић

Милица ЂОГАТОВИЋ, дипл.ек.

ДИРЕКТОР

Душан Миладиновић

Душан МИЛАДИНОВИЋ, дипл.инж.арх.

У Новом Саду, 22.04.2021.

