

ЈКП “ИНФОРМАТИКА”, НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално Предузеће "ИНФОРМАТИКА" за послове из области телекомуникација, информатике и наплате комунално-стамбених производа и услуга, Нови Сад (у даљем тексту ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад или Предузеће) као јавно предузеће основано од стране Скупштине Града Новог Сада за обављање следећих делатности од општег интереса:

Претежна делатност Предузећа је:

- 61.10 Кабловске телекомуникације

Предузеће обавља и делатности:

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

Предузеће обавља и:

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

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

ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад, (матични број: 08023182) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД1100/2005 од 07. фебруара 2005. године.

ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње предузеће.

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

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Просечан број запослених у току 2013. године био је 256 (у 2012. години 228).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембра 2013. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те напомене уз финансијске извештаје.

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 62/2013), којим се уређују услови и начин вођења пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда. Поред МРС и МСФИ, који су званично усвојени решењем министра финансија Републике Србије (број 401-00-1380/2010-16) и објављени у "Службеном гласнику РС" бр. 77 од 25. октобра 2010. године, код састављања финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Решењем министра финансија Републике Србије од 25. октобра 2010. године утврђени су преводи основних текстова МРС и МСФИ које чине МРС, односно МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења издата од Комитета за тумачења од 1. јануара 2009. године, у облику у којем су издати, односно усвојени. Међутим, до датума састављања финансијских извештаја нису биле преведене све измене МРС, МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године.

Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (даље: Правилник о садржини и форми образаца), који одступа од презентације и назива појединих финансијских извештаја опште

намене, као и од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа Ревидирани МРС 1 "Презентација финансијских извештаја".

- Учешће запослених у добити се евидентира, у складу са мишљењем Министарства финансија Републике Србије као смањење нераспоређеног добитка, а не на терет резултата периода, како се то захтева по МРС 19 - Примања запослених.

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

- Губитак изнад висине капитала приказује се као ставка активе, која по дефиницији МСФИ нема карактер средства.

С обзиром на напред изнето, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ и не могу се сматрати финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

2.2. Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који се обавезно примењују први пут за финансијску годину која почиње 1. јануара 2013.

Примена следећих стандарда, тумачења стандарда (ИФРИЦ) и измена и допуна постојећих стандарда, који се обавезно примењују први пут за финансијску годину која почиње 1. јануара 2013. није имала за резултат значајније промене рачуноводствених политика Предузећа, нити ефекат на приложене периодичне финансијске извештаје Предузећа:

- МСФИ 10 "Консолидовани финансијски извештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 12 "Обелодањивање учешћа у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 13 "Мерење фер вредности" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) "Појединачни финансијски извештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) "Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),

- Допуне МСФИ 7 "Финансијски инструменти: Обелодањивања" – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- Допуне МРС 1 "Презентација финансијских извештаја" – Презентација ставки укупног осталог резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године),
- Допуне МРС 19 "Накнаде запосленима" – Унапређење рачуноводственог обухватања примања по престанку запослења (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРИЦ 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- Измене МСФИ 1 "Прва примена МСФИ" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији за годишње периоде који почињу на дан 1. јануар 2010. године:

- Измене МСФИ 7 "Финансијски инструменти: Обелодањивања" – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године),
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године),
- Измене МРС 38 "Нематеријална имовина" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године),
- Измене МСФИ 2 "Плаћања акцијама": Измене као резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран априла 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измена која се односи на трансакције плаћања акцијама групе зсноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 "Поновна процена уграђених деривата" ступа на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. и МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мерење" – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године),
- ИФРИЦ 18 "Пренос средстава са купаца" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

- "Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године" што представља измену "Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја" (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
 - Допуне МСФИ 1 "Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања" – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године),
 - Допуне МРС 24 "Обелодањивања о повезаним лицима" – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године),
 - Допуне МРС 32 "Финансијски инструменти: презентација" – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године),
 - Допуне различитих стандарда и тумачења "Побољшања МСФИ (2010)" резултат су пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године),
 - Допуне ИФРИЦ 14 "МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција" Преплаћени минимални захтеви за финансирањем (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године),
 - ИФРИЦ 19 "Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године).
 - Допуне МРС 12 "Порези на добитак" – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године).
 - Допуне МСФИ 1 "Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања" – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године),
 - Измене МСФИ 7 "Финансијски инструменти: Обелодањивања" - Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године). Ове измене захтевају нова обелодањивања која се односе на трансферисана (пренесена) финансијска средства.
- Примена ових нових и ревидираних МСФИ није имала никаквог материјалног утицаја на износе приказане за текућу и претходне године али може утицати на рачуноводствено обухватање будућих трансакција и аранжмана.

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али још увек нису ступили на снагу:

- МСФИ 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године),
- Допуне МСФИ 9 "Финансијски инструменти" и МСФИ 7 "Финансијски инструменти: Обелодањивања" – Обавезно ступање на снагу и прелазна обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године),
- Допуне МРС 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године),
- Допуне МСФИ 10 "Консолидовани финансијски извештаји", МСФИ 12 "Обелодањивања у другим правним лицима" и МРС 27 "Појединачни финансијски извештаји" – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године),
- Допуне МРС 19 "Накнаде запосленима" – Објашњења у вези доприноса запослених и трећих страна (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године),
- Допуне МРС 39 "Финансијски инструменти : Признавање и мерење" – Деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године) и Рачуноводство хеџинга (на снази на дан примене МСФИ 9).

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2012. године, који су били предмет независне ревизије.

2.6. Прерачунавање страних валута

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

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

2.7. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2.8. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

3.2. Приходи од активирања учинака и робе

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

3.3. Расходи материјала и робе

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

Расходи се такође односе и на набавну вредност продате робе.

3.4. Трошкови позајмљивања

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

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

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине улагања у софтвер и лиценце.

У тренутку набавке нематеријално улагање се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у износу од 20% годишње.

3.6. Некретнине и опрема

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

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

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

Након почетног признавања некретнине и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

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

Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност умањена за преосталу вредност. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство

расходовано или продато, или кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

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

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

Земљиште се исказује по набавној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Код грађевинског земљишта, у набавну вредност урачунавају се сви издаци који су извршени за набавку, али и за припрему земљишта за коришћење. У вредност земљишта улазе и евентуални трошкови промене намене земљишта.

Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и ако им је вредност већа од једне просечне бруто зараде по запосленом. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа и износе 20 %.

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

3.7. Дугорочни финансијски пласмани

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

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Ефекти од улагања на основу учешћа у

результату осталих правних лица признају се као приходи до износа примљене дивиденде у тренутку расподеле добити, односно као расходи до износа покрића губитка.

3.8. Залихе

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

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.9. Потраживања по основу продаје

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

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

3.10. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачунавањем потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност на дан билансирања исказане су у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода. Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода.

Курсеви примењени на дан билансирања су следећи:

		31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
EUR	1	114,6421	113,7183
CHF	1	93,5472	94,1922

3.11. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

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

3.12. Порез на добитак

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит. Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добитак за 2013. годину је 15% и плаћа се на опорезиви добитак исказан у пореском билансу. Основица пореза на добитак исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит Републике Србије. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе и приходе, капиталне добитке и губитке који коригују пореску основицу.

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

Обрачунати порез може се умањити у износу од 20% извршених инвестиционих улагања, а највише до 33% обрачунатог пореза на добитак за ту годину.

3.13. Одложени порез

Укупан износ пореза на добитак састоји се од текућег пореза на добит исказаног у Пореском билансу и одложеног пореза на добитак. Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на дан биланса стања.

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

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

3.14. Порез на додату вредност

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

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој стопи од 20% и по посебној стопи од 8%, и обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.15. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

3.16. Државна давања

Државно давање се признаје на основу разумне сигурности да ће се Предузеће придржавати услова везаних за давање и да је примљено државно давање.

Државна давања се признају на основу приходног приступа.

Државно давање везано за покриће расхода или губитка признаје се као приход обрачунаог периода у ком су настали и повезани расходи тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

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

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

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

3.17. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година. Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиви добитак, односно губитак исказан у билансу успеха.

ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Приходи од продаје односе се на:

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
1. Приходи од продаје робе	4.431	4.383
2. Приходи од продаје производа и услуга:		
- услуге обједињене наплате	431.495	452.734
- услуге провајдера и WEB услуге	7.127	4.508
- израда и одржавање ОИС	20.833	24.505
- одржавање софтвера	1.643	1.465
- одржавање хардвера	936	2.254
- израда пројеката и рачунарских мрежа	3.428	2.308
- одржавање ИТ система органа Града	13.937	17.840
- изградња оптичке телекомуникационе инфраструктуре и система видео надзора по уговору	7.999	20.750
- коришћење оптичких влакана са оптичке мреже	1.756	2.169
- одржавање система видео надзора	28.871	19.719
- давање сагласности за пројектну документацију	642	1.255
- остале услуге	2.068	2.098
Свега приходи од продаје производа и услуга:	520.735	551.605
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ(1+2)	525.166	555.988

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинака и робе односе се на:

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Приходи од активирања робе за сопствене потребе		2.809
Приходи од употребе материјала за сопствене потребе		7.394
УКУПНО		10.203

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи односе се на:

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Приходи од субвенција за приправнике	1.080	667
Приходи од условљених донација	49.089	33.984
Приходи од услуга израде тужби	47.666	41.664
Приходи од закупнина	2.554	2.560
Остали пословни приходи	16.989	7.326
УКУПНО	117.378	86.201

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе односи се на:

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Набавна вредност продате робе на велико	5.305	7.613
УКУПНО	5.305	7.613

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала састоје се из следећих врста трошкова

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Трошкови материјала за израду	4.445	11.335
Трошкови отписа ситног инвентара	6.136	7.422
Трошкови осталог материјала (режијског)	27.096	22.789
Трошкови горива и енергије	14.960	11.910
УКУПНО	52.637	53.456

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	239.925	208.954
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.984	37.460
Трошкови – приправници	1.260	567

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.202	839
Трошкови накнада члановима управн. и надзорног одбора	2.156	4.757
Остали лични расходи и накнаде:		
- добровољни пензијски фонд	15.304	11.659
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	2.387	869
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	8.323	6.524
- отпремнине	3.498	3.484
- јубиларне награде	1.984	1.832
- солидарна помоћ запосленом	1.927	960
- давања запосленом која се не сматрају зарадом	1.548	1.113
УКУПНО	323.498	279.018

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Трошкови амортизације	64.889	56.245

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у складу са МРС 19 – Накнаде запосленима нису вршена јер је старосна структура запослених равномерна и приближно исти број радника сваке године одлази у пензију, тако да је износ исплаћених отпремнина према Закону о раду, односно Колективном уговору приближан.

У 2013. години исплаћена је отпремнина за 6 радника. Од тога, за 3 радника исплаћена је отпремнина у висини 3 просечне бруто зараде тих радника за последња 3 месеца.

За једног радника је је исплаћена и стимулативна накнада према Колективном уговору у висини 3 просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, а за два радника је исплаћена и стимулативна отпремнина у висини 5 просечних зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Један радник је проглашен технолошким вишком и исплаћена му је отпремнина у висини 1/3 просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за 10 година радног стажа и 1/4 просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за преосталих 22 године радног стажа.

Исплата јубиларних награда зависи од оствареног резултата и врши се уз сагласност оснивача. Критеријуми за исплату су дефинисани Програмом пословања Предузећа.

Резервисање накнаде за неискоришћени годишњи одмор и кумулативна плаћена одсуства нису вршена јер до сада није било случајева.

11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Остали пословни расходи односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Трошкови услуга на изради учинака	1.599	4.868
Трошкови транспортних услуга	10.428	20.340
Трошкови услуга одржавања	35.272	26.279
Трошкови закупнине	21.146	15.967
Трошкови рекламе и пропаганде	4.418	3.881
Трошкови регистрације возила	357	349
Трошкови претплате на часописе	855	357
Трошкови интелектуалних услуга и саветовања	2.753	1.983
Трошкови стручног образовања запослених	3.236	2.672
Трошкови адвокатских услуга	27.335	22.551
Трошкови ревизије	324	302
Трошкови одржавања система квалитета	291	872
Трошкови услуга обезбеђења	6.939	5.388
Трошкови маркентишких услуга	3.656	5.106
Трошкови услуга одношења смећа	296	262
Трошкови осталих услуга	62.519	32.889
Трошкови репрезентације	3.353	2.841
Трошкови премија осигурања	2.910	3.296
Трошкови платног промета	10.502	11.344
Трошкови чланарина	3.892	3.645
Трошкови пореза	7.053	5.744
Трошкови вештачења и судски трошкови	815	999
Остали трошкови	344	717
УКУПНО	210.293	172.652

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Приходи од камата	421	15
Позитивне курсне разлике	1	53
Остали финансијски приходи	190	177
УКУПНО	612	245

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Расходи камата по основу обавеза према добављачима	19	80
Расходи по основу камате по финансијском лизингу	411	316
Негативне курсне разлике	21	7
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	61	78
Други финансијски расходи	130	70
УКУПНО	642	551

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Накнада штете од стране других лица	424	29
Наплаћена отписана потраживања	10.253	3.668
Наплаћени пенали и уговорене казне	28.654	
УКУПНО	39.331	3.697

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Губици по основу расходања опреме	7	32
Мањкови	21	59
Спортско рекреативни програм и опоравак радника	1.471	1.493
Донације	8.316	9.473
Стипендирање даровитих студената	429	
Хуманитарна помоћ и спонзорство	15	1.520
Обезвређење залиха робе и материјала	1.412	764
Обезвређење потраживања од купаца	9.253	18.781
Остали непоменути расходи	286	1.494
УКУПНО	21.210	33.616

16. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

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

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Добитак пословне године	4.013	53.183
Расходи који се не признају	11.348	12.082
Корекција прихода	16.198	9.707
Рачуноводствена амортизација	64.889	56.245
Амортизација у пореске сврхе	(47.374)	(49.689)
Пореска основица	49.074	81.528
Обрачунати порез	7.361	8.153
Умањење за улагања у основна средства	2.429	4.077
Порез по умањењу	4.932	4.076

У ставци корекције прихода исказана је исправка вредности појединачних потраживања која су била призната на терет расхода, као и обрачунати приходи по основу камата на зајмове који су одобрени повезаним лицима. Извештај о каматама је саставни део Извештаја о трансферним ценама који је састављен за потребе Пореског биланса за 2013. годину.

ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

17. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

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

У хиљадама РСД

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и алат и инвентар	Некретнине и опрема у припреми	Аванси за некретнине и опрему	Укупно некретнине и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање 31.12.2012.	27.334	228.325	418.981	1.297	675.937	160.924
Нове набавке		27.774	100.195	259	128.228	12.729
Пренос са основних средстава у припреми			40.502		40.502	
Обрачун аванса				1.556	1.556	
Отуђивање и расхоровање		(1.680)			(1.680)	
Стање 31. 12. 2013.	27.334	254.418	478.674		760.426	173.653
Исправка вредности						
Стање 31.12.2012.	12.397	84.867			97.264	55.153
Амортизација за 2013.год.	353	33.940			34.293	30.596
Отуђивање и расхоровање		(1.673)			(1.673)	
Стање 31.12.2013.	12.749	117.134			129.883	85.749
Садашња вредност 31.12.2013.	14.585	137.284	478.674		630.543	87.904
Садашња вредност 31.12.2012.	14.937	143.458	418.981	1.297	578.673	105.771

18. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани могу се приказати како следи:

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Учешћа у капиталу осталих правних лица:		
- Пословни инкубатор доо, Нови Сад	5	5
Дугорочни кредити дати запосленима	313	305
УКУПНО	318	310

19. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Залихе		
Материјал	54.810	54.997
Алат и инвентар	57.752	40.481
Роба	5.420	3.651
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(57.752)	(40.481)
Свега залихе	60.230	58.648
Дати аванси	2.429	3.732
УКУПНО	62.659	62.380

20. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања се односе на:

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Потраживања од купаца:		
1. Купци у земљи	37.269	42.378
2. Потраживања из специфичних послова	3.649	2.667
3. Потраживања од купаца (1+2)	40.918	45.045
4. Исправка вредности потраживања од купаца	(7.019)	(3.322)
5. Свега потраживања од купаца (3-4)	33.899	41.723
Друга потраживања:		
- потраживања од запослених	2.609	1.975
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	1.128	519
6. Свега друга потраживања	3.737	2.494
УКУПНО: (5+6)	37.636	44.217

Потраживања од купаца у износу од 37.269 хиљада динара су усаглашена у износу од 35.778 хиљада динара, што износи 96% потраживања.

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Пласмани се односе на:

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Краткорочни кредити у земљи – кредит запосленима	973	5.556
Краткорочни зајмови	13.150	3.000
УКУПНО	14.123	8.556

22. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Текући динарски рачун	38.750	93.209
Текући девизни рачун	17.571	3
Благајна	104	5.732
УКУПНО	56.425	99.012

23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Порез на додату вредност и активна временска разграничења односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Разграничени порез на додату вредност	424	644
Унапред плаћени трошкови	1.108	454
УКУПНО	1.532	1.098

24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива се односи на потраживања од физичких и правних лица (корисника услуга) у систему обједињене наплате комунално – стамбених производа и услуга. У ранијим финансијским извештајима су ове пословне промене исказиване на рачунима потраживања из специфичних послова, као део активе. С обзиром да се ради о евидентирању туђих средстава, пословних трансакција и догађаја који не изазивају промену структуре средстава и извора средстава Предузећа извршили смо рекласификацију ових рачуна.

	2013.	2012.
Потраживања:		
- потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате	4.972.122	5.554.489
- потраживања од правних лица по основу обједињене наплате	366.418	319.293
- остала потраживања по основу обједињене наплате	288.491	1.219.463
УКУПНО	5.627.031	7.093.245

Потраживања по основу обједињене наплате нису усаглашена са дужницима у износу од РСД 5.233.139 хиљада, односно није усаглашено 93 % од укупних потраживања.

Највећи део неусаглашених потраживања у износу од РСД 4.972.122 хиљада чине потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате где је практично немогуће извршити усаглашавање. Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате у износу од РСД 366.418 хиљада су усаглашена.

Усаглашавање обавеза по основу обједињене наплате је извршено са комуналним и другим предузећима даваоцима комунално-стамбених производа и услуга.

25. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од РСД 47.922 хиљада (2012. године у износу од РСД 47.922 хиљада) је државни капитал.

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

У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре није уписан основни (државни) капитал који је исказан у пословним књигама ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад.

Оснивач предузећа је 29.10.2010. године донео Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању државног, односно основног капитала Јавног комуналног предузећа „Информатика“ Нови Сад.

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

26. РЕЗЕРВЕ

Резерве у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказане су у износу од РСД 3.238 хиљаде (2011.године у износу од РСД 3.238 хиљаде) и обухватају законске резерве које су формиране издвајањем најмање 5% из добитка ранијих година.

27. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне финансијске обавезе исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказане су у износу од 3.256 хиљада РСД (2012. године 5.583 хиљада РСД) и односе се на обавезу по основу уговора о финансијском лизингу закљученом 2012. године са „ PORSCHE LEASING“ доо, Београд на рок од пет година. Предмет лизинга су путнички аутомобили марке Volkswagen који су укључени у опрему Предузећа.

Обавезе по основу финансијског лизинга су са валутном клаузулом и процењене су по курсу НБС, стране валуте (EUR) на дан билансирања.

28. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од РСД 2.228 хиљада односе се на обавезу лизинга из напомене 27. које доспевају на наплату у 2014. години.

29. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
1. Примљени аванси		442
2. Обавезе према добављачима	45.327	22.227
3. Обавезе из специфичних послова	72.292	137.522
УКУПНО (1+2+3)	117.619	160.191

Обавезе према добављачима исказане у износу од РСД 45.327 хиљада су усаглашене са повериоцима у износу РСД 41.701 хиљада што значи 92%.

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Обавезе за учешће у добити	3.772	3.772
Обавезе према запосленима	182	
УКУПНО	3.954	3.772

31. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Разграничене обавезе за ПДВ	235	186
Обавезе за ПДВ	796	9.994
Остала пасивна временска разграничења	1.924	7.152
Обавезе за порез на добит		2.007
УКУПНО	2.955	19.339

32. ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Одложени приходи и примљене донације односе се на:

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Примљене донације из буџета Града Новог Сада	556.819	502.524

За потребе реализације Програма инвестиционих активности ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад за 2013. годину – Програма изградње оптичке телекомуникационе инфраструктуре и система видео надзора за 2013. годину планирана су средства од 153.602.807 динара.

У периоду јануар-децембар 2013. године су примљена давања у новцу из буџета Града Новог Сада у износу од 103.382.932 динара која су утрошена на финансирање изградње оптичке телекомуникационе инфраструктуре и система видео надзора.

33. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Промене у току године на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

	У хиљадама РСД	
Одложене пореске обавезе	2013.	2012.
Стање 01. јануара	2.813	2.503
Повећање/(смањење) у току године	(2.581)	310
Стање 31. децембра	232	2.813

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза из добитка који могу да се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених пореских разлика и осталих одложених пореских обавеза.

Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата пре него што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата (разлика између књиговодствене вредности средстава и његове пореске основице), као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата.

34. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива се односи на обавезе према комуналним предузећима (даваоци услуга) у систему обједињене наплате комунално – стамбених производа и услуга. У ранијим финансијским извештајима су ове пословне промене исказиване на рачунима обавезама из специфичних послова, као део пасиве. С обзиром да се ради о евидентирању туђих средстава, пословних трансакција и догађаја који не изазивају промену структуре средстава и извора средстава Предузећа извршили смо рекласификацију ових рачуна.

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Обавезе:		
-ЈКП Новосадска топлана Нови Сад-топла вода и грејање	2.134.331	1.887.812
- ЈКП Водовод и канализација Нови Сад	1.442.755	1.283.604
- ЈКП Чистоћа Нови Сад	531.436	433.969
- Градска пореска управа Нови Сад	196.672	181.180
- Градска управа за заштиту животне средине Нови Сад	193.464	169.020
- Електровојводина доо, Електродистрибуција Нови Сад	166.339	167.551
- Циклонизација д.д. Нови Сад	70.619	64.534
-Остале обавезе: спремање, допунско одржавање, скупштине станара, кабловске и посебне услуге, провизија, камате, таксе, састав тужби, осигурање, видео надзор и сл.	891.415	2.905.575
УКУПНО	5.627.031	7.093.245

Обавезе према комуналним предузећима исказане у износу од РСД 5.627.031 хиљада нису усаглашене са повериоцима у износу од 810.003 хиљада динара односно није усаглашено 14,39% поменутих обавеза.

Највећи део неусаглашених обавеза у износу од 810.003 хиљада динара чине обавезе за камате, судске таксе и састав тужби где је практично немогуће извршити усаглашавање.

Предузеће са комуналним предузећима има следеће односе:

ЈКП Новосадска топлана: према Решењу АПР-а под Зл.бр. 19122/2011 Предузеће је дужник заложеног потраживања у корист АИК банке а.д. Ниш, у износу од 1.650.316.997,42 динара.

ЈКП Чистоћа: обавезе по уговорима о кредиту за текућу ликвидност за које је Предузеће дало Изјаву о стању потраживања ЈКП Чистоћа је исплатила закључно са 6.2.2013. године. Према Решењу АПР-а под Зл.бр. 2798/2013 Предузеће је дужник заложеног потраживања у корист АИК банке а.д. Ниш, у износу од 79.965.027,42 динара.

ЈКП Стан: према Решењу АПР-а под Зл.бр. 298/2012 Предузеће је дужник заложеног потраживања као средставо обезбеђења по уговору о кредиту у корист АИК банке а.д. Ниш, у износу од 40.116.631,04 динара. Према Решењу АПР-а под Зл.бр. 7218/2012 у износу од 15.780.616,36 динара. Анексом уговора о обезбеђењу потраживања успоставом заложног права од 15.11.2012. године износ од 15.780.616,36 динара је смањен на 12.500.000,00 динара. Према Решењу АПР-а под Зл.бр.2945/2013 Предузеће је дужник заложеног потраживања као средставо обезбеђења по уговору о кредиту у корист АИК банке а.д. Ниш, у износу од 37.205.054,30 динара.

35. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

У периоду од 01. јануара до 28. фебруара 2013. године није било значајнијих догађаја који су утицали на биланс стања.

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Предузећа. Руководство Предузећа разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и уверења да ће Предузеће бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала. Структура капитала Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите, осталих дугорочних обавеза образложених у напомени 27, готовине и готовинских еквивалената и капитала.

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

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

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
а) Задуженост	3.256	5.583
Готовина и готовински еквиваленти	56.425	99.012
Нето задуженост	-53.401	-93.429
б) Капитал	205.450	203.716
Рацио укупног дуговања према капиталу	-0,25	-0,45

- а) Дуговање се односи на дугорочне обавезе за лизинг.
 б) Капитал укључује основни капитал увећан за резерве и акумулирани добитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

У хиљадама РСД

	2013.	2012.
Финансијска средства		
Учешће у капиталу	5	5
Остали дугорочни финансијски пласмани	313	305
Потраживање од купаца	33.899	41.665
Краткорочни финансијски пласмани	14.123	8.556
Готовина	56.425	99.012
	70.866	149.543
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити		
Краткорочни кредити		
Остале дугорочне обавезе	3.256	5.583
Остале краткорочне обавезе	2.228	2.079
Обавезе из пословања (Без аванса конто 430)	117.619	64.038
	123.103	71.700

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

Тржишни ризик

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

Девизни ризик

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

Ризик од промене каматних стопа

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

Кредитни ризик**Управљање потраживањима од купаца**

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

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима из редовног пословања измирују се у роковима доспелости и не представљају ризик за пословање Предузећа.

Ризик ликвидности

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

37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Лице одговорно за састављање
годишњег финансијског извештаја

Помоћник директора
за сектор за финансијске послове


Валерија Лакнер, дипл.ек.

Директор

