

ЈКП "ИНФОРМАТИКА", НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2014. ГОДИНУ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

Претежна делатност Предузећа је:

- 61.10 Кабловске телекомуникације

Предузеће обавља и делатности:

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

Предузеће обавља и:

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

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

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

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

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

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Просечан број запослених у току 2014. године био је 269 (у 2013. години 256).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембра 2014. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те напомене уз финансијске извештаје.

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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, који се обавезно примењују за финансијску годину која почиње 1. јануара 2013. године.

Поред Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања, који су званично усвојени Решењем министра финансија Републике Србије и објављени у "Службеном гласнику РС" бр. 35/2014 од 27. марта 2014. 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 и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 95/2014) и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 95/2014 и 144/2014). Приложени финансијски извештаји су приказани у формату који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 "Презентација финансијских извештаја".

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

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Предузећа за 2013. годину.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године, који су били предмет независне ревизије.

2.3. Прерачунавање страних валута

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

Трансакције у страниој валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване.

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

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.

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, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

3.6. Некретнине и опрема

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

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици 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.

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

	Стопа амортизације (%)
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)	
Зграде	1,3
Трасе оптичке инфраструктуре	4
2. ОПРЕМА	

Опрема за сервисирање, радио и ТВ опрема и школска учила	12,5
Опрема за самозаштиту, опрема за снимање и умножавање и електричне писаће машине	14,3
Клима уређаји и електронске рачунске машине	16,5
Намештај и пословни инвентар	10,0-12,5
Рачунарска опрема, софтвер и специјални алати	20,0
Путничка возила	15,5
Камере за видео надзор	14,3
Опрема за дигитализацију	14,3

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопа амортизација се прилагођава за текуће и претходне периоде. Процену врши комисија именована од стране Директора Предузећа.

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 поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа примљене дивиденде у тренутку расподеле добити, односно као расходи до износа покрића губитка.

3.8. Залихе

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

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.9. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за испоручене производе, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности, увећаној за евентуално обрачунате камате, у складу са уговором.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис доноси Надзорни одбор Предузећа.

3.10. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачунавањем потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност на дан билансирања исказане су у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода. 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 2014.	31. децембар 2013.
EUR	1	120,9583	114,6421
CHF	1	100,5472	93,5472

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 2014. годину је 15% и плаћа се на опорезиви добитак исказан у пореском билансу. Основица пореза на добитак исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит Републике Србије. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе и приходе, капиталне добитке и губитке који коригују пореску основицу.

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

Обрачунати порез може се умањити за извршена инвестициона улагања из претходних година, а највише до 33% обрачунатог пореза на добитак за ту годину.

3.13. Одложени порез

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

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

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

3.14. Порез на додату вредност

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

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачуног пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој стопи од 20% и по посебној стопи од 10%, и обавезе по основу разлике обрачуног пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.15. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

3.16. Државна давања

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

Државна давања се признају на основу приходног приступа.

Државно давање везано за покриће расхода или губитка признаје се као приход обрачуног 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 обрачуносним периодима.

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

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

3.17. Накнадно установљене грешке

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

ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Приходи од продаје односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
1. Приходи од продаје робе	2.895	4.431
2. Приходи од продаје производа и услуга:		
- услуге обједињене наплате	458.339	431.495
- услуге провајдера и WEB услуге	9.313	7.127
- израда и одржавање ОИС	20.496	20.833
- одржавање софтвера	2.170	1.643
- одржавање хардвера	211	936
- израда пројеката и рачунарских мрежа	277	3.428
- одржавање ИТ система органа Града		13.937
- изградња оптичке телекомуникационе инфраструктуре и система видео надзора по уговору		7.999
- коришћење оптичких влакана са оптичке мреже	5.866	1.756
- одржавање система видео надзора		28.871
- давање сагласности за пројектну документацију	819	642
- обрада података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	8.333	
- остале услуге		2.068
Свега приходи од продаје производа и услуга:	505.825	520.735

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

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

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Приходи од субвенција за приправнике и студенте	1.097	1.080
Приходи од условљених донација	45.532	49.089
Приходи од донација Европске комисије	1.675	
УКУПНО	48.304	50.169

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Приходи од закупа пословног простора	2.567	2.554
Приходи од израде тужби	67.573	47.666
Остали приходи	19.233	16.989
УКУПНО	89.373	67.209

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе односи се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Набавна вредност продате робе на велико	3.480	5.305
УКУПНО	3.480	5.305

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинака и робе односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Приходи од активирања робе за сопствене потребе	717	
УКУПНО	717	

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала састоје се из следећих врста трошкова:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Трошкови материјала за израду	1.908	4.445
Трошкови отписа ситног инвентара	6.170	6.136
Трошкови осталог материјала	9.520	27.096
УКУПНО	17.598	37.677

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкове горива и енергије чине:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Трошкови електричне енергије	6.262	6.742
Трошкови грејања и топле воде	2.492	2.640
Трошкови горива за возила	7.151	5.578
УКУПНО	15.905	14.960

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	258.353	239.925
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	45.594	42.984
Трошкови – приправници	917	1.260
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	587	2.202
Трошкови накнада члановима управн. и надзорног одбора	1.379	2.156
Остали лични расходи и накнаде:		
- добровољни пензијски фонд	16.821	15.304
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	2.138	2.387
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	9.565	8.323
- отпремнине	805	3.498
- јубиларне награде	1.148	1.984
- солидарна помоћ запосленом	1.919	1.927
- давања запосленом која се не сматрају зарадом	1.815	1.548
УКУПНО	341.041	323.498

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Трошкови услуга на изради учинака		1.599
Трошкови транспортних услуга	17.695	10.428
Трошкови услуга одржавања	29.900	35.272
Трошкови закупнине	21.764	21.146
Трошкови рекламе и пропаганде	5.844	4.418
Трошкови регистрације возила	327	357
Трошкови претплате на часописе	999	855
Трошкови осталих комуналних услуга	372	342
УКПНО	76.901	74.417

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Трошкови амортизације	74.077	64.889

Рачуноводствено обухватање резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију обрачунато је у складу са МРС 19, с обзиром да Предузеће примењује потпуне МСФИ.

Обрачун је извршила Агенција за консалтинг „Зељковић“ и о томе саставила Елаборат о обрачуну резервисања на основу ког су извршена сагласна књижења. Како Предузеће није раније евидентирало резервисања по основу отпремнина извршена су два обрачуна. Први обрачун је урађен са стањем на дан 31.12.2013. године и евидентиран је преко нераспоређене добити ранијих година, а у корист дугорочних обавеза. Други обрачун је урађен са стањем 31.12.2014. године и евидентиран је као промена нето ефеката обавеза и прихода/расхода, као и актуарских добитака/губитака.

У 2014. години исплаћена је отпремнина за 3 радника у висине 3 (три) просечне зараде запосленог, исплаћене за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина.

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.

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Трошкови интелектуалних услуга и саветовања	3.626	2.753
Трошкови стручног образовања запослених	1.526	3.236
Трошкови адвокатских услуга	37.750	27.335
Трошкови ревизије	322	324
Трошкови одржавања система квалитета	702	291
Трошкови услуга обезбеђења	8.152	6.939
Трошкови маркентишких услуга	624	3.656
Трошкови услуга одношења смећа	296	296
Трошкови осталих услуга	56.111	62.177
Трошкови репрезентације	3.182	3.353
Трошкови премија осигурања	3.107	2.910
Трошкови платног промета	6.338	10.502
Трошкови чланарина	3.159	3.892
Трошкови пореза	7.104	7.053
Трошкови вештачења и судски трошкови	622	815
Остали трошкови	451	344
УКУПНО	133.072	135.876

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Приходи од камата	16.483	421
Позитивне курсне разлике	1	1
Остали финансијски приходи	1.067	190
УКУПНО	17.551	612

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Расходи камата по основу обавеза према добављачима	10	19
Расходи по основу камате по финансијском лизингу	289	411
Негативне курсне разлике	9	21
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	302	61
Други финансијски расходи	21	130
УКУПНО	631	642

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Накнада штете од стране других лица	1.165	424
Добици од продаје опреме	7	
Приходи од укидања резервисања	325	
Наплаћена отписана потраживања	14.946	10.253
Наплаћени пенали и уговорене казне		28.654
УКУПНО	16.443	39.331

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Губици по основу расходовања опреме	130	7
Мањкови	90	21
Спортско рекреативни програм и опоравак радника	911	1.471
Донације	3.599	8.316
Стипендирање даровитих студената	712	429
Хуманитарна помоћ и спонзорство	30	15
Обезвређење залиха робе и материјала	1.235	1.412
Обезвређење потраживања од купаца	3.675	9.253
Остали непоменути расходи	713	286
УКУПНО	11.095	21.210

19. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

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

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Добитак пословне године	7.308	4.013
Расходи који се не признају	6.168	11.348
Расходи из претходног периода - корекција	(183)	
Корекција прихода	1.375	16.198
Приходи из претходног периода - корекција	(11.075)	
Рачуноводствена амортизација	74.077	64.889
Амортизација у пореске сврхе	(46.348)	(47.374)
Пореска основица	31.322	49.074
Обрачунати порез	4.698	7.361
Умањење за улагања у основна средства	1.530	2.429
Порез по умањењу	3.168	4.932

ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

20. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

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

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и алат и инвентар	Некретнине и опрема у припреми	Укупно некретнине и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност					
Стање 31.12.2013.	27.334	254.418	478.674	760.426	173.653
Нове набавке	30.715	9.391	100.291	140.397	19.389
Пренос са основних средстава у припреми	104.485	7.963	(180.972)	(68.524)	9.029
Ревалоризација	327.313	5.917		333.230	350
Отуђивање и расхоровање	(27.141)	(47.866)		(75.007)	(27.657)
Стање 31. 12. 2014.	462.706	229.823	397.993	1.090.522	174.764
Исправка вредности					
Стање 31.12.2013.	12.749	117.134		129.883	85.749
Амортизација за 2014.год.	2.606	37.331		39.937	34.140
Отуђивање и расхоровање	(13.102)	(47.835)		(60.937)	(27.558)
Стање 31.12.2014.	2.253	106.630		108.883	92.331
Садашња вредност 31.12.2014.	460.453	123.193	397.993	981.639	82.433
Садашња вредност 31.12.2013.	14.391	137.284	478.674	630.543	87.904

21. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани могу се приказати како следи:

у хиљадама РСД		
	2014.	2013.
Учешћа у капиталу осталих правних лица:		
- Пословни инкубатор доо, Нови Сад	5	5
Дугорочни кредити дати запосленима	300	313
УКУПНО	305	318

22. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

у хиљадама РСД		
	2014.	2013.
Залихе:		
Материјал	66.222	54.810
Алат и инвентар	63.468	57.752
Роба	10.216	5.420
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(63.468)	(57.752)
Дати аванси	7.655	2.429
УКУПНО	84.093	62.659

23. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања се односе на:

Потраживања од купаца:

у хиљадама РСД		
	2014.	2013.
Потраживања од купаца:		
1. Купци у земљи	91.607	37.269
2. Исправка вредности потраживања од купаца	(2.512)	(5.568)
УКУПНО:	89.095	31.701

Потраживања од купаца у износу од 89.095 хиљада динара су усаглашена у износу од 85.531 хиљада динара, што износи 96% потраживања.

Потраживања из специфичних послова:

у хиљадама РСД		
	2014.	2013.
Потраживања из специфичних послова		
1. Потраживања из специфичних послова	9.486	3.649
2. Исправка вредности потраживања из специф.посл.	(875)	(1.451)
УКУПНО:	8.611	2.198

Друга потраживања:

у хиљадама РСД		
	2014.	2013.
Друга потраживања:		
1. Потраживања од запослених	1.607	2.609
2. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	1.315	1.128
3. Потраживања за више плаћен порез на дабит	3.557	1.301
УКУПНО:	6.479	5.038

24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Пласмани се односе на:

у хиљадама РСД		
	2014.	2013.
Краткорочни кредити у земљи – кредит запосленима	2.662	973
Краткорочни зајмови	14.150	13.150
УКУПНО	16.812	14.123

25. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

у хиљадама РСД		
	2014.	2013.
Текући динарски рачун	67.502	38.750
Текући девизни рачун	20.239	17.571
Благајна	71	104
УКУПНО	87.812	56.425

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Разграничени порез на додату вредност	774	424
Унапред плаћени трошкови	1.451	1.108
УКУПНО	2.225	1.532

27. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива се односи на потраживања од физичких и правних лица (корисника услуга) у систему обједињене наплате комунално – стамбених производа и услуга.

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Потраживања:		
- потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате	4.513.444	4.972.122
- потраживања од правних лица по основу обједињене наплате	363.891	366.418
- остала потраживања по основу обједињене наплате	102.332	288.491
УКУПНО	4.979.667	5.627.031

Потраживања по основу обједињене наплате нису усаглашена са дужницима у износу од РСД 4.513.444 хиљада, односно није усаглашено 90,63% од укупних потраживања.

Највећи део неусаглашених потраживања у износу од РСД 4.513.444 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 363.891 хиљада су усаглашена.

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

28. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2014. 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.

29. РЕЗЕРВЕ

Резерве у билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказане су у износу од РСД 3.238 хиљаде (2013. године у износу од РСД 3.238 хиљаде) и обухватају законске резерве које су формиране издвајањем најмање 5% из добитка ранијих година.

30. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Предузеће је са стањем на дан 31.12.2014. године извршило процену вредности капитала Предузећа, коју је урадио стални судски вештак економско-финансијске струке Жељко Зељковић у сарадњи са судским вештаком грађевинске струке, као и проценитељем саобраћајне струке. Процена фер вредности имовине и капитала је вршена на бази последњих званичних резултата, а то су финансијски извештаји за 2014. годину – за статистичке потребе, предати Агенцији за привредне регистре у марту 2015. године. Процена по методу фер вредности вршена је за све позиције биланса стања.

Поред тога, Одлуком директора бр. 1383/15 од 28.01.2015. године основана је Комисија за процену вредности и корисног века употребе основних средстава која је процењивала опрему која није имала вредност у пословним књигама, а била је у функцији у Предузећу.

На основу процене судског вештака, као и Комисије, сачињени су Извештаји на основу којих су извршена сагласна књижења са стањем на дан 31.12.2014. године.

Ревалоризационе резерве на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од РСД 275.724 хиљаде динара и чине укупан износ ревалоризације основних средстава умањен за износ одложеног пореза из разлога што је привремена пореска обавеза, утврђена на основу разлике књиговодствене и пореске вредности имовине, резултат ревалоризације.

Вредности основних средстава пре и после процене износе:

	у хиљадама РСД	
	Књиговодствена вредност 31.12.2014.	Процењена вредност 31.12.2014.
Нематеријална улагања	82.083	82.433
Земљиште	193	193
Грађевински објекти	146.986	460.260
Опрема	117.276	123.193
Опрема у припреми	397.993	397.993
УКУПНО	744.531	1.064.072

Ревалоризационе резерве чине:

	у хиљадама РСД	
	31.12.2014.	
Ревалоризационе резерве - опрема	5.408	
Ревалоризационе резерве – део зграде Бул.Цара Лазара	240.172	
Ревалоризационе резерве - део зграде Д.Васиљева	30.144	
	275.724	

31. АКТУАРСКИ ГУБИТАК

Актуарски губитак је исказан у износу РСД 463 хиљаде динара и чини корекцију обрачуна за резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

32. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак се односи на:

	у хиљадама РСД	
	31.12.2014.	
Нераспоређена добит ранијих година	151.682	
Нераспоређена добит текуће године	4.140	
УКУПНО	155.822	

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања исказана у билансу стања на дан 31.12.2014. године се односе на резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију и износе РСД 3.376 хиљада динара. Образложено у напомени 13.

Дугорочне финансијске обавезе исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказане су у износу од 935 хиљада РСД (2013. године 3.256 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.

34. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

Одложене пореске обавезе	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Стање 01. јануара 2014.	232	2.813
Повећање/(смањење) у току године	43.817	(2.581)
Стање 31. децембра 2014.	44.049	232

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.

Повећање пореских обавеза у 2014. години створено је ревалоризацијом имовине и повећањем разлике између књиговодствене и пореске вредности имовине. Ова разлика има карактер привремене разлике (МРС 12), јер ће употреба средстава у будућим периодима довести до већих опорезивих прихода од расхода амортизације који ће бити признати за пореске сврхе. Ово повећање пореских обавеза, на основу привремене разлике која је резултат ревалоризације, књижи се на терет ревалоризационих резерви. (Напомена 33)

35. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од РСД 2.500 хиљада односе се на обавезу лизинга из напомене 36. које доспевају на наплату у 2015. години.

36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима у земљи и износе РСД 101.458 хиљада динара (у 2013. години РСД 45.327 хиљада динара). Обавезе према добављачима су усаглашене 82,06%, што износи РСД 83.256 хиљада динара.

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Обавезе из специфичних послова	48.216	72.292
Обавезе према запосленима	14.129	182
Обавезе за учешће у добити	3.772	3.772
УКУПНО	66.117	76.246

38. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност односе се на износ пореза од РСД 6.155 хиљада динара, за обрачунски период децембар 2014. године и плаћен је 15.01.2015. године.

39. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Остале обавезе за порезе се односе на обавезе за порезе и доприносе за децембарску исплату накнаде члановима Надзорног одбора и износе РСД 44 хиљаде динара.

40. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2014.	2013.
Примљене донације из буџета Града Новог Сада	593.411	564.348
Унапред обрачунати трошкови	56.155	13.213
Разграничене обавезе за ПДВ	221	235
Остала временска разграничења	2.840	1.345
УКУПНО	652.627	579.141

41. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива се односи на обавезе према комуналним предузећима (даваоци услуга) у систему обједињене наплате комунално – стамбених производа и услуга.

	у хиљадама РСД	
Обавезе:	2014.	2013.
-ЈКП Новосадска топлана Нови Сад-топла вода и грејање	2.297.656	2.134.331
- ЈКП Водовод и канализација Нови Сад	995.406	1.442.755
- ЈКП Чистоћа Нови Сад	335.147	531.436
- Градска пореска управа Нови Сад – накнада за коришћење грађевинског земљишта	153.474	196.672
- Градска пореска управа Нови Сад – посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	165.868	193.464
- Електровојводина доо, Електродистрибуција Нови Сад	90.812	166.339
- Циклонизација д.д. Нови Сад	40.746	70.619
-Остале обавезе: спремање, допунско одржавање, скупштине станара, кабловске и посебне услуге, провизија, камате, таксе, састав тужби, осигурање, видео надзор и сл.	900.558	891.415
УКУПНО	4.979.667	5.627.031

Обавезе према комуналним предузећима исказане у износу од РСД 4.979.667 хиљада нису усаглашене са повериоцима у износу од 922.890 хиљада динара односно није усаглашено 18,53% поменутих обавеза.

Највећи део неусаглашених обавеза у износу од 922.890 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. Кредит је исплаћен 06.11.2014. године, али заложно право није брисано у евиденцији АПР-а на дан 31.12.2014. године.

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. Остатак дуга на дан 31.12.2014. износи 10.846.735,87 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. Остатак дуга на дан 31.12.2014. године износи 11.049.393,43 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. Остатак дуга на дан 31.12.2014. године износи 29.726.149,96 динара. Према Решењу АПР-а под Зл.бр. 10261/2014 Предузеће је дужник заложеног потраживања као средство обезбеђења по уговору о кредиту у корист АИК банке а.д. Ниш у износу од 33.964.506,17 динара. Остатак дуга на дан 31.12.2014. године износи 28.964.506,17 динара.

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Након биланса стања на дан 31.12.2013. године поступало се по препорукама Државне ревизорске институције (ДРИ) и извршене су следеће корекције нераспоређене добити из претходних година:

- умањење прихода из 2014. године у корист нереспоређене добити претходних година за износ 14.167 хиљада динара, по рачуну 55-1 од 15.01.2014. Приходи се односе на накнаду за унапређење животне средине и припадају 2013. години;
- умањење добити из ранијих година за износ 12.634 хиљада динара, а у корист пасивних временских разграничења везано за закуп оптичких влакана чији ће се приход расподелити на цео период закупа (до 2023. године);
- увећање опреме у припреми на терет одложених прихода по рачуну 54-1 од 04.12.2013. године за износ од 7.529 хиљада динара везано за монтажну – техничке радове које вршило Предузеће према Програму инвестиционих

активности за изградњу оптичке инфраструктуре града Новог Сада и који су књижени у корист прихода 2013. године.

Ове промене су евидентирание кроз исправку почетног стања 2014. године.

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Предузећа. Руководство Предузећа разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и уверења да ће Предузеће бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала.

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

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

у хиљадама РСД

	2014.	2013.
а) Задуженост	4.311	3.256
Готовина и готовински еквиваленти	87.812	56.425
Нето задуженост	-83.501	-53.401
б) Капитал	482.243	205.450
Радио укупног дуговања према капиталу	-0,17	-0,25

а) Дуговање се односи на дугорочне обавезе за лизинг и резервисања за накнаде запослених за отпремнине приликом одласка у пензију,

б) Капитал укључује основни капитал увећан за резерве, ревалоризацију и акумулирани добитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

у хиљадама РСД

	2014.	2013.
Финансијска средства		
Учешће у капиталу	5	5
Остали дугорочни финансијски пласмани	300	313
Краткорочна потраживања	104.185	33.899
Краткорочни финансијски пласмани	16.812	14.123
Готовина	87.812	56.425
	209.114	70.866
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити		
Краткорочни кредити		
Остале дугорочне обавезе	935	3.256
Остале краткорочне обавезе	74.816	2.228
Обавезе из пословања (Без аванса конто 430)	101.458	117.619
	177.209	123.103

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 према Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и не представљају ризик за пословање Предузећа.

Ризик ликвидности

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

44. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Лице одговорно за састављање
годишњег финансијског извештаја

Помоћник директора
за сектор за финансијске послове


Валерија Лакнер, дипл.ек.

