

ЈКП “ИНФОРМАТИКА”, НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2015. 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 информациононих 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 2015. године био је 255 (у 2014. години 269).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембра 2015. 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 2015. годину.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2014. године, који су били предмет независне ревизије.

2.3. Прерачунавање страних валута

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

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

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

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 додатну вредност.

3.2. Приходи од активирања учинака и робе

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

3.3. Расходи материјала и робе

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

Расходи се такође односе и на набавну вредност продате робе.

3.4. Трошкови позајмљивања

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

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

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине улагања у софтвер и лиценце.

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

Након почетног признавања 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
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

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

3.8. Залихе

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

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.9. Потраживања по основу продаје

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

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

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 2015.	31. децембар 2014.
EUR	1	121,6261	120,9583
CHF	1	112,5230	100,5472

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 2015. 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 стопима 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

	2015.	2014.
1. Приходи од продаје робе	2.386	2.895
2. Приходи од продаје производа и услуга:		
- услуге обједињене наплате	458.309	458.339
- услуге провајдера и WEB услуге	9.574	9.313
- израда и одржавање ОИС	12.500	20.496
- одржавање софтвера	1.478	2.170
- одржавање хардвера		211
- израда пројеката и рачунарских мрежа	120	277
- одржавање ИТ система органа Града	534	
- изградња оптичке телекомуникационе инфраструктуре и система видео надзора по уговору	728	
- коришћење оптичких влакана са оптичке мреже	9.819	5.866
- одржавање система видео надзора		
- давање сагласности за пројектну документацију	184	819
-обрада података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	8.333	8.333
Свега приходи од продаје производа и услуга:	503.965	505.825

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

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

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Приходи од субвенција за приправнике и студенте		1.097
Приходи од условљених донација	51.691	45.532
Приходи од донација Европске комисије	2.127	1.675
УКУПНО	53.818	48.304

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи се односе на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Приходи од закупа пословног простора	2.327	2.567
Приходи од израде тужби	58.626	67.573
Остали приходи	20.052	19.233
УКУПНО	81.005	89.373

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе односи се на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Набавна вредност продате робе на велико	2.667	3.480
УКУПНО	2.667	3.480

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинака и робе односе се на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Приходи од активирања робе за сопствене потребе		717
УКУПНО		717

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала састоје се из следећих врста трошкова:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Трошкови материјала за израду	1.756	1.908
Трошкови отписа ситног инвентара	3.634	6.170
Трошкови осталог материјала	12.137	9.520
УКУПНО	17.527	17.598

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкове горива и енергије чине:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Трошкови електричне енергије	6.314	6.262
Трошкови грејања и топле воде	2.185	2.492
Трошкови горива за возила	4.753	7.151
УКУПНО	13.252	15.905

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	243.102	258.353
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	43.547	45.594
Трошкови – приправници	2.051	917
Трошкови – законско смањење зарада	18.065	
Трошкови – регрес судско решење	17.752	
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима		587
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.424	1.379
Остали лични расходи и накнаде:		
- добровољни пензијски фонд	15.838	16.821
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	1.797	2.138
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	9.181	9.565
- отпремнине	6.150	805
- јубиларне награде	1.581	1.148
- солидарна помоћ запосленом	1.022	1.919
- давања запосленом која се не сматрају зарадом	1.817	1.815
УКУПНО	363.327	341.041

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Трошкови транспортних услуга	8.016	17.695
Трошкови услуга одржавања	25.992	29.900
Трошкови закупнине	22.620	21.764
Трошкови рекламе и пропаганде	3.946	5.844
Трошкови регистрације возила	340	327
Трошкови претплате на часописе	661	999
Трошкови осталих комуналних услуга	364	372
УКУПНО	61.939	76.901

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Трошкови амортизације	92.799	74.077
Трошкови резервисања за отпремнине и јуб.нагр.	2.167	
УКУПНО	94.966	74.077

Рачуноводствено обухватање амортизације је објашњено у напомени 3.6.

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

Обрачун је извршила „Пан ревизија“ доо за ревизију и консалтинг из Новог Сада и о томе саставила Елаборат о обрачуну резервисања на основу ког су извршена сагласна књижења.

У 2015. години (податак исказан у напомени 11) исплаћене су отпремнине за одлазак у пензију за 4 запослена у висине 3 (три) просечне зараде запосленог, исплаћене за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина. Такође исплаћене су отпремнине за технолошки вишак за 19 запослених у висини која је одређена годинама радног стажа и просечном зарадом исплаћеном у претходна три месеца који претходе месецу исплате.

Јубиларне награде су исплаћене за 7 запослених за непрекидан рад код послодавца у трајању од 10 година, у висини једне просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи исплати награде, за 3 запослена за непрекидан рад код послодавца у трајању од 20 година, у висини 1,5 просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи исплати награде, за 3 запослена за

непрекидан рад код послодавца у трајању од 30 година, у висини две просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи исплати награде и за једног запосленог за непрекидан рад код послодавца у трајању од 40 година, у висини 2,5 просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи исплати награде.

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

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Трошкови интелектуалних услуга и саветовања	1.306	3.626
Трошкови стручног образовања запослених	1.792	1.526
Трошкови адвокатских услуга	35.166	37.750
Трошкови ревизије	326	322
Трошкови одржавања система квалитета	1.795	702
Трошкови услуга обезбеђења	7.863	8.152
Трошкови маркентишких услуга	800	624
Трошкови услуга одношења смећа	311	296
Трошкови осталих услуга	41.497	56.111
Трошкови репрезентације	2.582	3.182
Трошкови премија осигурања	3.194	3.107
Трошкови платног промета	1.055	6.338
Трошкови чланарина	974	3.159
Трошкови пореза	5.826	7.104
Трошкови вештачења и судски трошкови	1.505	622
Остали трошкови	574	451
УКУПНО	106.566	133.072

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Приходи од камата	442	16.483
Позитивне курсне разлике	1	1
Остали финансијски приходи	245	1.067
УКУПНО	688	17.551

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Расходи камата по основу обавеза према добављачима	25	10
Расходи по основу камате по финансијском лизингу	151	289
Расходи других камата	3.415	
Негативне курсне разлике	9	9
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	119	302
Други финансијски расходи	15	21
УКУПНО	3.734	631

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Накнада штете од стране других лица	479	1.165
Добици од продаје опреме	31	7
Приходи од укидања резервисања	1.255	325
Наплаћена отписана потраживања	1.415	14.946
Приходи од укидања обавеза он	46.292	
УКУПНО	49.472	16.443

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи односе се на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Губици по основу расходања опреме	229	130
Мањкови	9	90
Спортско рекреативни програм и опоравак радника	744	911
Донације	2.327	3.599
Стипендирање даровитих студената	569	712
Хуманитарна помоћ и спонзорство		30
Обезвређење залиха робе и материјала	837	1.235
Обезвређење потраживања од купаца	3.966	3.675
Остали непоменути расходи	2.822	713
УКУПНО	11.503	11.095

19. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

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

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Добитак пословне године	13.457	7.308
Расходи који се не признају	8.051	6.168
Расходи из претходног периода - корекција		(183)
Корекција прихода	2.938	1.375
Приходи из претходног периода - корекција		(11.075)
Рачуноводствена амортизација	92.798	74.077
Амортизација у пореске сврхе	(62.553)	(46.348)
Пореска основица	54.691	31.322
Обрачунати порез	8.204	4.698
Умањење за улагања у основна средства	2.707	1.530
Порез по умањењу	5.496	3.168

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 31.12.2014.	462.707	229.823	397.993	1.090.523	174.764
Нове набавке	60.863	5.596	120.538	186.997	14.203
Пренос са основних средстава у припреми	72.220	120.036	(280.184)	(87.928)	7.266
Ревалоризација					
Отуђивање и расхоровање	(288.853)	(1.256)		(290.109)	
Стање 31. 12. 2015.	306.937	354.199	238.347	899.483	196.233
Исправка вредности					
Стање 31.12.2014.	2.253	106.630		108.883	92.331
Амортизација за 2015.год.	10.545	45.095		55.640	37.159
Отуђивање и расхоровање	(2.816)	(1.027)		(3.843)	
Стање 31.12.2015.	9.982	150.698		160.680	129.490
Садашња вредност 31.12.2015.	296.955	203.501	238.347	738.803	66.743
Садашња вредност 31.12.2014.	460.453	123.193	397.993	981.639	82.433

21. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани могу се приказати како следи:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Учешћа у капиталу осталих правних лица:		
Пословни инкубатор доо, Нови Сад	5	5
Дугорочни кредити дати запосленима	287	300
УКУПНО	292	305

22. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Залихе:		
Материјал	67.158	66.222
Алат и инвентар	69.071	63.468
Роба	2.940	10.216
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(69.071)	(63.468)
Дати аванси	5.072	7.655
УКУПНО	75.170	84.093

23. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања се односе на:

Потраживања од купаца:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Потраживања од купаца:		
1. Купци у земљи	64.003	91.607
2. Исправка вредности потраживања од купаца	(2.566)	(2.512)
УКУПНО:	61.437	89.095

Потраживања од купаца у износу од 61.437 хиљада динара су усаглашена у износу од 54.322 хиљада динара, што износи 88,42% потраживања.

Потраживања из специфичних послова:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Потраживања из специфичних послова		
1. Потраживања из специфичних послова	1.760	9.486
2. Исправка вредности потраживања из специф.посл.	(406)	(875)
УКУПНО:	1.354	8.611

Друга потраживања:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Друга потраживања:		
1. Потраживања од запослених	1.470	1.607
2. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	930	1.315
3. Потраживања за више плаћен порез на добит	1.700	3.557
4. Потраживања за више плаћену таксу	273	
УКУПНО:	4.373	6.479

24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Пласмани се односе на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Краткорочни кредити у земљи – кредит запосленима	24	2.662
Краткорочни зајмови	12.500	14.150
УКУПНО	12.524	16.812

25. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Текући динарски рачун	31.756	67.502
Текући девизни рачун	22.494	20.239
Благајна	50	71
УКУПНО	54.300	87.812

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2015.	2014.
Разграничени порез на додату вредност	483	774
Унапред плаћени трошкови	1.281	1.451
УКУПНО	1.764	2.225

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	
	2015.	2014.
Потраживања:		
- потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате	4.996.988	4.513.444
- потраживања од правних лица по основу обједињене наплате	366.170	363.891
- остала потраживања по основу обједињене наплате	123.546	102.332
УКУПНО	5.486.704	4.979.667

Потраживања по основу обједињене наплате нису усаглашена са дужницима у износу од РСД 5.120.534 хиљада, односно није усаглашено 93,32 % од укупних потраживања.

Највећи део неусаглашених потраживања у износу од РСД 5.120.534 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 366.170 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 2015. године у износу од РСД 47.922 хиљада (2014. 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.

По препоруци Државне ревизорске институције Предузеће је извршило процену вредности капитала на дан 31.12.2014. године и у складу са Извештајем о процени капитала, Надзорни одбор Предузећа је 30.09.2015. донео Одлуку бр. 12610/15 којом се иницира повећање основног капитала према оснивачу, Граду Новом Саду, који је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа. Основни капитал ће се сматрати повећаним даном регистрације повећања у Агенцији за привредне регистре. До дана састављања финансијских извештаја није добијена сагласност Оснивача.

29. РЕЗЕРВЕ

Резерве у билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказане су у износу од РСД 3.238 хиљаде (2014. 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

Ревалоризационе резерве чине:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Ревалоризационе резерве - опрема	5.328	5.408
Ревалоризационе резерве – део зграде Бул. цара Лазара		240.172
Ревалоризационе резерве - део зграде Д. Васиљева	29.693	30.144
	35.021	275.724

Ревалоризационе резерве формиране 2014. године које се односе на део зграде у Булевару цара Лазара искњижене су у току 2015. године јер је Градско веће Града Новог Сада на основу члана 20. Став 3. Закона о јавној својини (Сл. Гласник РС 105/14) донело Одлуку о давању у закуп пословног простора којим управља ЈП „Пословни простор“ Нови Сад а располаже Град Нови Сад. Из тога проистиче да је Предузеће за тај пословни простор под закупом.

31. АКТУАРСКИ ГУБИТАК

Актуарски губитак је исказан у износу РСД 968 хиљаде динара (2014. године у износу до 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 2015.
Нераспоређена добит ранијих година	133.337
Нераспоређена добит текуће године	405
УКУПНО	133.742

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања и обавезе чине:

	у хиљадама РСД 2015.
Резервисања за отпремнине запослених - пензија	4.201
Резервисања за јубиларне награде	9.725
УКУПНО	13.926

34. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

Одложене пореске обавезе	2015.
Стање 01. јануара 2014.	48.163
Повећање/(смањење) у току године	(30.609)
Стање 31. децембра 2015.	17.554

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.

Смањење пореских обавеза у 2015. години је последица искњижавања пословне зграде, што је образложено у напомени 30.

35. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 940 хиљада динара односе се на обавезу лизинга које доспевају на наплату у 2016. години.

36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима у земљи и износе 45.245 хиљада динара (у 2014. години 101.458 хиљада динара). Обавезе према добављачима су усаглашене 83,20 %, што износи 37.644 хиљада динара.

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2015.	2014.
Обавезе из специфичних послова	5.876	48.216
Обавезе према запосленима	16.433	14.129
Обавезе за учешће у добити	5.842	3.772
УКУПНО	28.151	66.117

38. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност односе се на износ пореза од 3.913 хиљада динара, за обрачунски период децембар 2015. године и плаћен је 15.01.2016. 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 за Надзорни одбор и износе РСД 72 хиљаде динара.

40. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

у хиљадама РСД

	2015.	2014.
Примљене донације из буџета Града Новог Сада	608.023	593.411
Унапред обрачунати трошкови	77.930	56.155
Разграничене обавезе за ПДВ	140	221
Остала временска разграничења	1.912	2.840
УКУПНО	688.005	652.627

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

	2015.	2014.
Обавезе:		
-ЈКП Новосадска топлана Нови Сад-топла вода и грејање	2.560.317	2.297.656
- ЈКП Водовод и канализација Нови Сад	1.085.680	995.406
- ЈКП Чистоћа Нови Сад	394.077	335.147
- Градска пореска управа Нови Сад – накнада за коришћење грађевинског земљишта	148.529	153.474
- Градска пореска управа Нови Сад – посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	122.722	165.868
- Електровојводина доо, Електродистрибуција Нови Сад	105.196	90.812
- Циклонизација д.д. Нови Сад	57.476	40.746
-Остале обавезе: спремање, допунско одржавање, скупштине станара, кабловске и посебне услуге, провизија, камате, таксе, састав тужби, осигурање, видео надзор и сл.	1.012.707	900.558
УКУПНО	5.486.704	4.979.667

Обавезе према комуналним предузећима исказане у износу од РСД 5.486.704 хиљада нису усаглашене са повериоцима у износу од 922.890 хиљада динара односно није усаглашено 16,82% 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 предузећем ЈКП „Стан“ има следеће односе:

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. 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.

У моменту састављања финансијских извештаја за 2015. годину немамо сазнање о стању потраживања на дан 31.12.2015. године.

42. 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

	2015.	2014.
а) Задуженост	13.926	4.311
Готовина и готовински еквиваленти	54.300	87.812
Нето задуженост	-40.374	-83.501
б) Капитал	218.955	482.243
Рацио укупног дуговања према капиталу	-0,18	-0,17

- а) Дуговање се односи на дугорочне обавезе за лизинг и резервисања за накнаде запослених за отпремнине приликом одласка у пензију као и јубиларне награде.
 б) Капитал укључује основни капитал увећан за резерве, ревалоризацију и акумулирани добитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	у хиљадама РСД	
	2015.	2014.
Финансијска средства		
Учешће у капиталу	5	5
Остали дугорочни финансијски пласмани	287	300
Краткорочна потраживања	67.164	104.185
Краткорочни финансијски пласмани	12.524	16.812
Готовина	54.300	87.812
	134.280	209.114
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити		
Краткорочни кредити		
Остале дугорочне обавезе		935
Остале краткорочне обавезе	33.076	74.816
Обавезе из пословања (Без аванса конто 430)	45.245	101.458
	78.321	177.209

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 страниј валути.

Предузеће није било у значајној мери изложено овом ризику.

Ризик од промене каматних стопа

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

Овај ризик није значајно утицао на Предузеће.

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

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

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима из редовног пословања измирују се према Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и не представљају ризик за пословање Предузећа.

Ризик ликвидности

Конечна 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.

43. 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.

Саставио: Драгана Ђорђевић

У Новом Саду, 15.04.2016.

