

ЈКП “ИНФОРМАТИКА”, НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2018. 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 2018. године био је 235 (у 2017. години 243).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембра 2018. 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

Предузеће води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 62/2013) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво се определило да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“), и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине основни текстови МРС, односно МСФИ, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачења рачуноводствених стандарда. Превод МСФИ утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС број 35 од 27. марта 2014. године. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису прведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведне 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 2018. годину. Ови финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2017. 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 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 по набавној вредности нематеријална улагања чија се фер вредност може поуздано одмерити се исказују по ревалоризованом износу, који представља фер вредност умањену 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 трајања 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 100.000,00 динара.

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

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.

Након почетног признавања по набавној вредности некретнине и опрема чија се вредност може поуздано одмерити обухватају се по ревалоризованом износу, који представља фер вредност на дан ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Након почетног признавања по набавној вредности некретнине и опрема чија се вредност може поуздано одмерити обухватају се по ревалоризованом износу, који представља фер вредност на дан ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност, а за средства којима је процењена фер вредност, ревалоризована набавна вредност. 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

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 100.000,00 динара. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа.

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.

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.

Курс примењен на дан билансирања је следећи:

		31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	1	118,1946	118.4727

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 2018. 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 дужи 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 обрачунаог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој стопи од 20% и по посебној стопи од 10%, и обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.15. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима 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 обрачуноског 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 обрачунским 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**4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

Приходи од продаје односе се на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.918	1
2. Приходи од продаје производа и услуга:		
- услуге обједињене наплате	541.297	480.102
- услуге провајдера и WEB услуге, телехаусинг	12.008	7.928
- израда и одржавање ОИС	22.535	22.533
- одржавање софтвера	2.367	1.494
- одржавање хардвера	136	189
- израда пројеката и рачунарских мрежа	-	3.163
- коришћење оптичких влакана са оптичке мреже	16.576	12.627
- давање сагласности за пројектну документацију	273	422
- обрада података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	8.681	10.416
-геодетске услуге	3.606	3.925
-дигитализација	-	362
-продаја софтвера и имплементација	-	2.000
Свега приходи од продаје производа и услуга:	611.397	545.162

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

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

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Приходи од условљених донација	57.854	66.732
Приходи од донација Европске комисије	-	1.735
Приходи од субвенција – приправници	497	226
УКУПНО	58.351	68.693

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи се односе на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Приходи од израде тужби	46.329	64.240
Остали приходи	7.863	3.883
УКУПНО	54.192	68.123

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе односи се на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Набавна вредност продате робе на велико	3.931	624
УКУПНО	3.931	624

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала састоје се из следећих врста трошкова:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	2.269	3.042
Трошкови отписа ситног инвентара	6.049	3.850
Трошкови осталог материјала (обрасци за признанице, канц.матер., материјал за одр.хигијене..)	9.158	8.152
УКУПНО	17.476	15.044

9. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкове горива и енергије чине:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови електричне енергије	6.764	7.073
Трошкови грејања и топле воде	3.362	3.514
Трошкови горива за возила	1.839	1.784
УКУПНО	11.965	12.371

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	228.495	232.799
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	40.856	41.678
Трошкови – приправници	506	303
Трошкови – законско смањење зарада	19.018	19.601
Трошкови – накнада студенти, пракса	136	-
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	-	40
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.424	1.424
Остали лични расходи и накнаде:		
- добровољни пензијски фонд	7.653	5.274
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	1.259	1.120
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	9.145	8.619
- отпремнине	11.362	4.615
- јубиларне награде	2.083	961
- солидарна помоћ запосленом	1.873	1.211
- давања запосленом која се не сматрају зарадом	785	841
-солидарна помоћ по Одлуци НО	11.205	6.333
УКУПНО	335.800	324.819

Трошкови производних услуга се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	25.279	20.172
Трошкови услуга одржавања	39.931	39.042
Трошкови закупнине	10.577	12.208
Трошкови рекламе и пропаганде	1.766	1.436
Трошкови регистрације возила	246	317
Трошкови претплате на часописе	936	872
Трошкови осталих комуналних услуга	383	300
УКУПНО	79.118	74.347

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови амортизације	98.607	100.303
Трошкови резервисања за отпремнине и јуб.нагр.	13.744	11.458
УКУПНО	112.351	101.761

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 извршио актуар и о томе саставио Елаборат о обрачуну резервисања на основу ког су извршена сагласна књижења.

У 2018. години (податак исказан у напомени 10) исплаћене су отпремнине за одлазак у пензију за 5 запослених у висине 3 (три) просечне зараде код Послодавца коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. Такође, исплаћене су отпремнине за технолошки вишак за 11 запослених у висини која је одређена годинама радног стажа и просечном зарадом без пореза и доприноса по запосленом исплаћеном у Граду Новом Саду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за месец који претходи месецу исплате.

Јубиларне награде су исплаћене за 14 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 1 запосленог за непрекидан рад код послодавца у трајању од 20 година, у висини 2 просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи исплати награде и за 3 запослена за

Јубиларне награде су исплаћене за 14 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 1 запосленог за непрекидан рад код послодавца у трајању од 20 година, у висини 2 просечне зараде код послодавца исплаћене у месецу који претходи исплати награде и за 3 запослена за непрекидан рад код послодавца у трајању 30 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.

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови интелектуалних услуга и саветовања	877	691
Трошкови стручног образовања запослених	69	492
Трошкови адвокатских услуга	27.893	39.419
Трошкови парнични, предујам, извршење	4.305	3.891
Трошкови ревизије	270	450
Трошкови одржавања система квалитета	770	530
Трошкови услуга обезбеђења	8.984	8.968
Трошкови услуга чистоће	380	398
Трошкови осталих услуга	28.573	25.876
Трошкови репрезентације	97	78
Трошкови премија осигурања	3.110	3.291
Трошкови платног промета	7.053	11.345
Трошкови чланарина	4.334	2.361
Трошкови пореза	3.388	4.416
Трошкови административних и судских такси	6.246	1.668
Остали трошкови	-	568
УКУПНО	96.349	104.442

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Приходи од камата	12.916	10.708
Остали финансијски приходи	25	172
УКУПНО	12.941	10.880

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Расходи камата по основу обавеза према добављачима	-	4
Расходи по основу камате по финансијском лизингу	487	302
Негативне курсне разлике	5	217
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	4	14
УКУПНО	496	537

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Накнада штете од стране других лица	517	247
Добици од продаје опреме	-	2.908
Приходи од укидања резервисања	4.851	2.901
Наплаћена отписана потраживања	804	124
Остали приходи – поврат отпремнине	3.722	2.010
Приходи од донација	358	-
Приходи од укидања обавеза	-	436
УКУПНО	10.252	8.626

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи односе се на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Губици по основу расходовања опреме	1.652	2.234
Мањкови	2	4
Спортско рекреативни програм и опоравак радника	579	567
Директан отпис потраживања	357	-
Донације	2.243	2.225
Стипендирање даровитих студената	664	587
Обезвређење залиха робе и материјала	3.167	2.679
Обезвређење потраживања од купаца	1.017	2.370
Остали непоменути расходи	16.909	13.229
УКУПНО	26.590	23.895

18. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

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

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Добитак пословне године	63.057	33.645
Расходи који се не признају	6.373	4.794
Корекција прихода	924	1.262
Рачуноводствена амортизација	98.607	100.303
Амортизација у пореске сврхе	(70.020)	(79.386)
Пореска основица	98.941	60.618
Обрачунати порез	14.841	9.093
Умањење за улагања у основна средства	(4.897)	(3.001)
Порез по умањењу	9.944	6.092

18а. НЕТО ДОБИТ

Нето добит Предузећа представља корекцију добитка пре опорезивања у износу од 63.057 хиљада динара за порески расход периода у износу 9.944 хиљада динара и одложених пореских прихода у износу од 4.303 хиљада динара и износи 57.416 хиљада динара.

ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

19. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

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

у хиљадама РСД

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема, алат и инвентар	Некретнине и опрема у припреми	Укупно некретнине и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност					
Стање 31.12.2017.	394.812	429.207	166.412	990.431	166.027
Нове набавке	-	36.345	83.777	120.122	11.661
Пренос са основних средстава у припреми	51.820	2.972	(83.010)	(28.218)	-
Ревалоризација	-	12.917	-	12.917	910
Отуђивање и расходовање	-	(76.757)	-	(76.757)	(31.228)
Стање 31. 12. 2018.	446.632	404.684	167.179	1.018.495	147.370
Исправка вредности					
Стање 31.12.2017.	36.186	233.314	-	269.499	90.844
Амортизација за 2018.год.	15.783	55.221	-	71.005	27.604
Отуђивање и расходовање	-	(76.369)	-	(76.369)	(29.941)
Стање 31.12.2018.	51.969	212.166	-	264.135	88.507
Садашња вредност 31.12.2018.	394.663	192.518	167.179	754.360	58.863
Садашња вредност 31.12.2017.	358.626	195.894	166.412	720.932	75.183

20. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани могу се приказати како следи:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Пословни инкубатор доо, Нови Сад	5	5
Дугорочни кредити дати запосленима	250	263
УКУПНО	255	268

21. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Материјал	75.928	58.599
Алат и инвентар	69.661	65.393
Роба	2.504	3.630
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(69.661)	(65.393)
Дати аванси	10.128	1.919
УКУПНО	88.560	64.148

22. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања се односе на потраживања од купаца

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Купци у земљи	51.991	54.668
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.150)	(1.415)
УКУПНО:	50.841	53.253

Потраживања од купаца у износу од 50.841 хиљада динара су усаглашена у износу од 44.786 хиљада динара, што износи 88,09 % потраживања.

Потраживања из специфичних послова

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Потраживања из специфичних послова	1.372	9.559
Исправка вредности потраживања из специф.послова	-	(338)
УКУПНО:	1.372	9.221

Друга потраживања

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Потраживања од запослених	966	924
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	859	1.426
УКУПНО:	1.825	2.350

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Пласмани се односе на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Краткорочни кредити у земљи – кредит запосленима	1.090	1.075
Краткорочни зајмови	17.855	12.155
Краткорочни пласмани (орочена ср. код банака)	90.000	50.000
УКУПНО	108.945	63.230

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Текући динарски рачун	35.412	69.013
Текући девизни рачун	949	1.351
Благајна	38	92
УКУПНО	36.399	70.456

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења односе се на:

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
Разграничени порез на додату вредност	258	249
Унапред плаћени трошкови	6.787	1.549
УКУПНО	7.045	1.798

26. 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

	2018.	2017.
Потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате	5.115.934	5.122.134
Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате	383.653	380.284
Остала потраживања по основу обједињене наплате	466.391	333.565
УКУПНО	5.965.978	5.835.983

Потраживања од правних лица по основу обједињене наплате у износу од 383.653 хиљада динара су усаглашена 89,90% што износи 344.904 хиљада динара.

Није вршено усаглашавање потраживања од физичких лица по основу обједињене наплате.

27. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКП "ИНФОРМАТИКА", Нови Сад исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2018. године у износу од РСД 47.922 хиљада (2017. 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 извшило 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.

28. РЕЗЕРВЕ

Резерве у билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказане су у износу од РСД 3.238 хиљаде (2017. године у износу од РСД 3.238 хиљаде) и обухватају законске резерве које су формиране издвајањем најмање 5% из добитка ранијих година.

29. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве чине:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Ревалоризационе резерве - опрема	63.561	32.436
Ревалоризационе резерве - део зграде Д. Васиљева	29.693	29.693
УКУПНО	93.254	62.129

Предузеће је 2014. године извршило процену фер вредности имовине и капитала и на бази састављеног извештаја извршена су сагласна књижења и формиране ревалоризационе резерве.

Такође, Предузеће сваке године формира комисију која се бави проценом вредности и веком трајања основних средстава. На основу извештаја комисије, врши се повећање или смањење ревалоризационих резерви.

30. АКТУАРСКИ ДОБИТАК

Актуарски добитак је исказан у износу РСД 6.573 хиљаде (2017. године је био губитак у износу од РСД 1.609 хиљада) и чини корекцију обрачуна за резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

31. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак се односи на:

	у хиљадама РСД
	2018.
Нераспоређена добит ранијих година	159.362
Нераспоређена добит текуће године	57.416
УКУПНО	216.778

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања и обавезе чине:

у хиљадама РСД

	2018.
Резервисања за отпремнине запослених - пензија	14.212
Резервисања за јубиларне награде	12.991
Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	5.238
УКУПНО	32.441

33. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

у хиљадама РСД

	2018.
Стање 01. јануара 2018.	7.152
Повећање/(смањење) у току године	4.303
Стање 31. децембра 2018.	2.849

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

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

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима у земљи и износе РСД 9.234 хиљада (у 2017. години РСД 10.776 хиљада). Обавезе према добављачима су усаглашене 78,9 %, што износи РСД 7.286 хиљада.

Краткорочне обавезе по основу финансијског лизинга износе РСД 3.291 хиљада (у 2017. години РСД 3.146 хиљада) које се односе на доспеле ануитете за 2019. годину.

Предузеће је склопило уговоре о лизингу (за куповину шест аутомобила) са Porsche leasing СЦГ, Београд, а део који се односи на дугорочне обавезе, исказан је у напомени 32.

Примљени аванси износе 2.653 хиљада динара (у 2017. години 2.436 хиљада динара).

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе односе се на:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обавезе из специфичних послова	20.025	17.467
Обавезе према запосленима	14.248	15.283
Обавезе за учешће у добити	3.772	3.772
Обавезе према члановима НО	75	75
Обавезе за краткорочна резервисања	256	2.428
УКУПНО	38.376	39.025

36. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност односе се на износ пореза од РСД 7.264 хиљада(У 2017. години РСД 11.402 хиљада), за обрачунски период децембар 2018. године и плаћен је 15.01.2019. године.

37. 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 44 хиљада, као и обавезе за порез на добит (разлика за 2018. годину) у износу од РСД 3.851 хиљада.

38. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Примљене донације из буџета Града Новог Сада	518.792	576.646
Унапред обрачунати трошкови	118.700	88.300
Разграничене обавезе за ПДВ	528	971
Остала временска разграничења	2.677	2.683
УКУПНО	640.697	668.600

39. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

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

у хиљадама РСД

	2018.	2017.
ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад - топла вода и грејање	2.534.660	2.533.424
ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	1.163.325	1.141.730
ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад	508.112	421.950
Градска пореска управа Нови Сад – накнада за коришћење грађевинског земљишта	137.637	139.838
Градска пореска управа Нови Сад – посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада	34.509	122.871
Електровојводина доо, Електродистрибуција Нови Сад	119.049	116.801
Циклонизација д.д. Нови Сад	59.322	55.731
Остале обавезе: спремање, допунско одржавање, скупштине станара, кабловске и посебне услуге, провизија, камате, таксе, састав тужби, осигурање, видео надзор и сл.	1.409.364	1.303.638
УКУПНО	5.965.978	5.835.983

Обавезе према комуналним предузећима исказане у износу од РСД 5.965.000 хиљада су усаглашене 88,30%, што износи РСД 5.267.958 хиљада.

Највећи део неусаглашених обавеза чине обавезе за камате, судске таксе и састав тужби где је практично немогуће извршити усаглашавање због великог броја учесника у обједињеној наплати.

40. 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	
	2018.	2017.
а) Задуженост	27.203	24.321
Готовина и готовински еквиваленти	36.399	70.456
Нето задуженост	(9.196)	(46.135)
б) Капитал	367.765	285.362
Рацио укупног дуговања према капиталу	-0,02	-0,16

а) Дуговање се односи на дугорочна 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	
	2018.	2017.
Финансијска средства		
Учешће у капиталу	5	5
Остали дугорочни финансијски пласмани	250	268
Краткорочна потраживања	54.038	64.824
Краткорочни финансијски пласмани	108.945	63.230
Готовина	36.399	70.456
	199.637	198.783
Финансијске обавезе		
Остале дугорочне обавезе	5.238	8.549
Остале краткорочне обавезе	27.217	50.497
Обавезе из пословања (Без аванса конто 430)	12.525	13.922
	44.980	72.968

Основни финансијски инструменти Предузећа су готовина и потраживања која настају директно из пословања, као и 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

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.

41. 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.

У Новом Саду, 28.02.2019.

Директор
Ненад Барац, дипл. менаџер

The image shows a circular official stamp of the company JKP "INFORMATIKA" Novi Sad. The stamp contains the text "ЈКП 'ИНФОРМАТИКА' НОВИ САД" and "КОМПАЈУТЕРИ И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink. Below the stamp, the name "Ненад Барац, дипл. менаџер" is printed, and the word "Директор" is printed above it.