

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„INFOSTAN TEHNOLOGIJE“
BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2016. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i i Nadzornom odboru

Javnog komunalnog preduzeća "INFOSTAN TEHNOLOGIJE" Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „INFOSTAN TEHNOLOGIJE“, Beograd (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, prevedenim i objavljenim u Republici Srbiji, i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 05.06.2017. godine

Dana Krsmanović
Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07048971**

Шифра делатности **6311**

ПИБ **100383967**

Назив **Javno komunalno preduzeće Infostan tehnologije Beograd**

Седиште **Београд (Вождовац) , Данијелова 33**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	7	264089	303602	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	157967	192596	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	6	157967	188596	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	6	0	4000	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	103322	106924	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	98210	89339	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	7	2770	2821	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	7	0	6629	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	7	2342	8135	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	8	2800	4082	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	8	2800	4082	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	23	14249	15180	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		855213	855554	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	4536	4307	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	9	4299	3234	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	9	237	1073	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	163744	272532	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	10	152175	250328	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10	10124	22031	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	10	1445	173	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	11499	7866	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061	12	0	5867	
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	13	502763	406172	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	13	2545	6172	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	14	500218	400000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	15	162066	157263	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		10605	1547	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1133551	1174336	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	17	25630595	28687645	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	18	681140	751031	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	18	39868	39868	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	18	31804	31804	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	18	8064	8064	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	18	75306	75306	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	18	565966	635857	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	18	341918	290046	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	18	224048	345811	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	19	373034	346139	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	19	373034	346139	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	19	52522	46202	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	19	320512	299937	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		79377	77166	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	20	46726	42715	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	20	2680	430	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	20	40996	39118	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	20	3050	3167	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	21	14835	13268	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	22	16490	18187	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22	73	604	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	22	1253	2392	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1133551	1174336	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	17	25630595	28687645	

у _____
 дана _____ 20__ године

М.П. _____

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07048971

Шифра делатности 6311

ПИБ 100383967

Назив Јавно komunalno preduzeće Infostan tehnologije Beograd

Седиште Београд (Вождовац) , Данијелова 33

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	25	1148193	1170554
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	25	1147108	1159324
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	25	957223	991698
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	25	187963	165742
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	25	1922	1884
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	25	1085	11230

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1033690	1000905
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	26205	23844
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	26	8646	14967
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	317492	288267
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	28	257448	318759
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	29	98121	60881
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	29	68673	40615
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	30	257105	253572
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		114503	169649
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	31	24510	25357
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	31	24085	24949
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	31	425	408
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	32	16	5380
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	32	2	318
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	32	14	5062
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		24494	19977
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	33	88645	201002
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	33	1355	2917
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	34	40697	300
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	35	3328	3298
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	23	263656	384713
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		4276	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	23	259380	384713
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	23	34401	31731
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	23	931	7171
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	18	224048	345811
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____
Законски заступник _____

дана _____ 20____ године
М.П. _____

Marko Mitić
100045836-0704977731310

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07048971**

Шифра делатности **6311**

ПИБ **100383967**

Назив **Javno komunalno preduzeće Infostan tehnologije Beograd**

Седиште **Београд (Вождовац) , Данијелова 33**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	18	224048	345811
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		224048	345811
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07048971**

Шифра делатности **6311**

ПИБ **100383967**

Назив **Javno komunalno preduzeće Infostan tehnologije Beograd**

Седиште **Београд (Вождовац) , Данијелова 33**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	39868	4020		4038	75306
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006		4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	39868	4028		4046	75306
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	39868	4032		4050	75306

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	39868	4036		4054	75306

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	341818
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 2b \geq 0$)	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	51772
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	345811
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 4b \geq 0$)	4064		4082		4100	635857
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 6b \geq 0$)	4068		4086		4104	635857

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	293939
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	224048
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	565966

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	456992	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237		4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	294039	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	751031	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	751031	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	69891	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	681140	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Marko

Mitić

10004583

6-0704977

731310

Digitally signed by Marko

Mitić

100045836-0704977731310

DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,

ou=Pravno lice (PL),

ou=Javno komunalno

preduzece Infostan Beograd

07048971, cn=Marko Mitić

100045836-0704977731310

Date: 2017.06.05 14:14:57

+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07048971**Шифра делатности **6311**ПИБ **100383967**Назив **Javno komunalno preduzeće Infostan tehnologije Beograd**Седиште **Београд (Вождовац) , Данијелова 33**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1578278	1733919
1. Продаја и примљени аванси	3002	1566073	1720825
2. Примљене камате из пословних активности	3003	6641	8863
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	5564	4231
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1141437	1261035
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	575385	772510
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	335456	297092
3. Плаћене камате	3008	2	318
4. Порез на добитак	3009	35423	42575
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	195171	148540
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	436841	472884
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	16669	31337
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		13562
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	16669	17775
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	155179	627565
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	65152	227565
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	90027	400000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	138510	596228

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	293939	51772
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	293939	51772
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	293939	51772
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1594947	1765256
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1590555	1940372
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	4392	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		175116
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	157263	331995
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	425	408
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	14	24
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	162066	157263
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Marko Mitić
100045836-07049777
31310

Digitally signed by Marko Mitić
100045836-0704977731310
DN: cn=Marko Mitić, o=Marko Mitić, ou=Marko Mitić, email=marko.mitić@marko.mitić.rs, c=RS
100045836-0704977731310
Date: 2017.06.05 14:16:46 +02'00'



ЈАВНО
КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ

ИНФОСТАН
ТЕХНОЛОГИЈЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Београд, мај 2017. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Према члану 2. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013) финансијски извештаји обухватају биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Оснивање Предузећа

Јавно комунално предузеће „Инфостан“, Београд основано је 21. децембра 1989. године Решењем Скупштине града Београда број: 3-567/89-XXVII.

ЈКП „Инфостан“, Београд извршило је усаглашавање са Законом о предузећима („Сл. лист СРЈ“ бр. 29/96, 3/96-исправка, 29/97, 59/98, 74/99, 09/01 и 36/02) и Законом о класификацији делатности и регистру јединица разврставања („Сл. лист СРЈ“ бр. 31/96, 12/98, 59/98 и 74/99), што је уписано код Привредног суда у Београду под бројем Фи-9202/98 од 23. децембра 1999. године.

ЈКП „Инфостан“ по решењу Агенције за привредне регистре БД 28146/2005 од 06. јуна 2005. године, преведен у Регистар привредних субјеката.

Одлуком Скупштине града Београда бр.3-1042/15-Ц од 07.12.2015. године извршена је промена пословног имена у ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ БЕОГРАД. Промена пословног имена предузећа регистрована је у Агенцији за привредне регистре Решењем бр. БД 107903/215 од 21.12.2015. године.

Уписани и уплаћени капитал износи РСД 31.804 хиљада и у целости представља државни капитал.

Делатност, организација и управљање Предузећа

Основна делатност Предузећа је обрада података и хостинг (шифра делатности – 6311).

У циљу економичне и рационалне обраде података и наплате комуналних услуга формиран је „Систем обједињене наплате“ који је у оперативној експлоатацији од 01. јануара 1977. године.

Правни и други аспекти Система регулисани су Одлуком о начину плаћања комуналних услуга усвојену од стране Скупштина града Београда, која је као оснивач ЈКП Инфостан технологије Београд поменути послове поверила овом Предузећу.

Односи између Јавних комуналних предузећа и других учесника у Систему обједињене наплате (даваоца услуга) регулисани су посебним споразумима и уговорима.

Средства наплаћених комуналних услуга воде се преко Рачуна обједињене наплате прихода који се воде код пословних банака:

1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА (Наставак)

-	Banca Intesa A.D. – Београд број:	160-0000000034655-95
-	Banca Intesa A.D. – Београд број:	160-0000000277336-37
-	Директна банка A.D. - Крагујевац број:	150-0000000017142-25
-	Unicredit Bank Srbija A.D. - Београд број:	170-0030008620111-22
-	Војвођанска банка A.D. – Нови Сад број:	355-0003200147591-15
-	АИК банка A.D. - Ниш број:	105-0000000500129-38
-	Банка Поштанска штедионица A.D. - Београд број:	200-2206180101000-48
-	Sberbank Srbija A.D. - Београд број:	285-1001000001082-71
-	ОТП банка Srbija A.D. – Нови Сад број:	325-0000000000054-55

Задужење корисника услуга врши се према месечним обрачунима.

Пренос средстава са Рачуна обједињене наплате прихода врши се истог дана по добијању извода од пословне банке, распоредом наплаћених потраживања. Налогодавац за пренос средстава са Рачуна обједињене наплате прихода на рачун учесника је пословодни орган или друго овлашћено лице у ЈКП Инфостан технологије Београд.

Предузеће послује као јединствена економска целина. Унутрашња организација Предузећа утврђује се и прилагођава потребама Предузећа, а ближе се одређује актом о унутрашњој организацији, коју доноси Надзорни одбор.

Органи Предузећа су:

- Директор и
- Надзорни одбор.

Решењем Скупштине града Београда број: 112-718/15-С од 23. октобра 2015. године именован је Марко Митић за в.д. директора Предузећа.

Организациона структура Предузећа прилагођена је потреби реализације основне делатности Предузећа – наплати комуналних услуга, књиговодствених услуга и услуга обраде података.

Организациони облици вршења послова у Предузећу су: Сектори, службе и радне јединице.

Сектори у Предузећу су: Сектор за апликативна решења, Сектор за пословне информације и сервисе, Сектор наплате, Сектор правних послова, Сектор финансија и књиговодства и Сектор за планирање и пословну аналитику.

Остали подаци

Седиште Предузећа је у Београду, Данијелова 33.

Предузеће послује преко текућих рачуна:

-	Banca Intesa A.D.- Beograd, текући рачун број	160-0000000006839-26
-	Директна банка A.D. - Крагујевац, текући рачун број	150-0000000018601-13
-	Sberbank Srbija A.D - Београд, текући рачун број	285-1001000001030-33
-	Комерцијална банка A.D. – Београд, текући рачун број	205-0000000000035-80
-	Halkbank A.D. - текући рачун број	155-0000000014902-21
-	Војвођанска банка A.D. – Нови Сад, текући рачун број	355-0000103306060-98
-	Unicredit Bank Srbija A.D. - Београд, текући рачун број	170-0030008620000-64

Матични број: 07048971

Порески идентификациони број: 100383967

Шифра делатности: 6311 обрада података и хостинг

Обвезник ПДВ-а на основу решења РС-МФ- ПУ број: 118746446

На крају 2016. године предузеће је имало 182 запослених радника, а на крају 2015. године 156 запослених радника.

1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА (Наставак)

Финансијски извештаји за 2016. годину одобрени су под 02.06.2017. године од стране Надзорног одбора ЈКП „Инфостан технологије“ Београд.

2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји ЈКП Инфостан технологије Београд за 2016. годину су састављени у складу са рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 3. уз финансијске извештаје. Наведене рачуноводствене политике су базиране на новим законским прописима применљивим од 2014. године, тј. Закону о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, бр. 62/2013) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). На овај начин ЈКП Инфостан технологије Београд је престао да примењује одредбе старог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, које су примењиване у претходним периодима.

МСФИ, у смислу Закона, су: 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, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство).

Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину. Предузеће нема зависне правне сегменте и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у Напомени 4.

2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)**2.1. Основе за вредовање**

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности осим следећих материјално значајних позиција у билансу стања:

- Финансијски инструменти чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

(а) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, ступили су на снагу 1. јануара 2016. године и као такви су применљиви на финансијске извештаје за извештајни период, али још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Предузећа:

- Измене МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” - Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 27 - “Инвестициони ентитети” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 36 “Умањење вредности имовине” - Обелодањивања о надокнадивом износу нефинансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” – Новација деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године); и
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Измене различитих стандарда (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2010-2012”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2011-2013”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” - Дефинисани планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2012-2014”, објављеног од стране ИАСБ-а у септембру 2014. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” - Рачуноводствено обухватање стицања интереса у заједничким аранжманима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

- МСФИ 14 “Регулаторни рачуни разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС1 “Презентација финансијских извештаја” - Иницијатива у вези обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 “Нематеријална улагања” - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 “Пољопривреда” - Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 27 “Појединачни финансијски извештаји” - Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 “Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате” и МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извештаји” - Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 “Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате” “МСФИ 10, “Консолидовани финансијски извештаји” и МСФИ12 “Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” - Примена изузећа од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)

(б) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати су од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања али нису још ступили на снагу нити су званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Предузећа:

- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 2 “Плаћање акцијама – класификација и мерење трансакција” (на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1 јануара 2018. године или касније, са подржаном ранијом применом).

2.3. Одступање рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ

Поред напред наведених измена, постоје и одређена одступања између законске регулативе у Републици Србији и МРС/МСФИ. Ова одступања се односе на следеће:

- Финансијски извештаји састављени су у складу са форматом, односно на обрасцима прописаним од стране Министарства финансија који нису у потпуности усаглашени са захтевима МРС ;

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ у следећем:

2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Одступање рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ (Наставак)

- Учешће запослених у добити се евидентира преко нераспоређене добити, а у складу са Правилником о контном оквиру, а не на терет резултата периода, како се то захтева по МРС 19 "Примања запослених"
- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе (Напомена 17).

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

2.4. Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (Напомена 38). Трансакције у страниој валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

2.5. Упоредни подаци

Упоредни подаци, односно почетна стања, приказана у финансијским извештајима представљају податке из финансијских извештаја за 2015. годину.

2.6. 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

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са рачуноводственим политикама наведеним у тексту који следи. Ове рачуноводствене политике примењују се доследно на све приказане године, изузев уколико није другачије назначено.

3.1 Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности Предузећа и добитке. Приходи од редовне активности су приходи од продаје услуга и остали пословни приходи. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за порез на додату вредност. Приходи од услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)**3.1 Приходи и расходи (Наставак)**

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и оправке основних средстава покривају се из прихода обрачунског периода у којем настану.

3.2 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се односе на софтвере, остала нематеријална улагања и нематеријална улагања у припреми.

Приликом прибављања, нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности, коју чини вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове набавке. Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се по пропорционалној методи, у току корисног века употребе. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке због умањења вредности.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

3.3 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема евидентирају се по набавној вредности. Набавна вредност укључује све издатке који се признају у складу са МРС-16, вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средстава у радно стање, који се могу директно приписати.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будући период. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања почиње када се ова средства ставе у употребу. Улагања која повећавају корисни век трајање основних средстава исказују се као део те имовине, док улагања у одржавање и оправке која не продужују корисни век трајања, терете трошкове текућег периода. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје средстава признају се у билансу успеха периода када је средство расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

3.4 Умањење вредности нефинансијских средстава (осим залиха)

На сваки датум биланса стања, за некретнине, постројења и опрему, нематеријална улагања, врши се провера да ли постоје индикатори да је њихова вредност умањена. Уколико постоји индикатор могућег обезвређења, врши се процена њихове надокнадиве вредности која се потом пореди са њиховом књиговодственом вредности. Уколико је надокнадива вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.4 Умањење вредности нефинансијских средстава (осим залиха)(Наставак)

вредност и губитак због умањења вредности се признаје у текућем билансу успеха. Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредности у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности ревидирају се на сваки извештајни датум због могућег укидања ефеката умањења вредности.

3.5 Финансијски инструменти - финансијска средства и обавезе

Основни финансијски инструменти Предузећа укључују готовину, депозите по виђењу и депозите са фиксним роком, комерцијалне папире и менице, потраживања и обавезе из пословања, дате и примљене кредите и позајмице.

а) Финансијска средства која се вреднују по фер вредности

Финансијска средства која се вреднују по фер вредности обухватају хартије од вредности којима се тргује и хартије од вредности расположиве за продају. Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активном тржишту заснива се на котираним тржишним ценама на дан биланса стања. Котирана тржишна цена која се користи за финансијска средства Предузећа представља текућу цену понуде. Фер вредност финансијских инструмената којима се не тргује на активном тржишту утврђује се различитим техникама процене.

б) Потраживања

У складу са одредбама члана 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 95/2014, 144/2014), Предузеће на билансној позицији потраживања исказује:

- потраживања по основу продаје (купци у земљи и купци у иностранству);
- друга потраживања (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса и остала потраживања).

Подаци у обрасцу биланс стања исказују се у нето износу (по садашњој вредности на дан биланса) тако што се бруто износи исказани на основним рачунима главне књиге, коригују за износе исправке вредности и обезвређења који су исказани на припадајућим корективним рачунима основних рачуна на дан биланса.

Потраживања по основу продаје се мере на основу вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање стране валуте у вредност извештајне валуте у динаре по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан трансакције.

Потраживања у иностраној валути на дан 31. децембар прерачунавају се у динарску противвредност по средњем курсу Народне банке Србије важећем на датум биланса стања - закључни курс.

Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања за које руководство процени да су ненаплатива.

Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха на основу процене наплативости потраживања за сва потраживања која неће бити наплаћена годину дана од дана обрачуна. Смањење процењене исправке вредности књижи се у корист прихода.

Директан отпис краткорочних потраживања врши се на основу документоване ненаплативости (застарелост, изгубљени судски спор) или ако се ради о појединачно веома малим износима за које није целисходно водити судски спор.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5 Финансијски инструменти - финансијска средства и обавезе (Наставак)

в) Готовина и готовински еквиваленти

На билансној позицији готовински еквиваленти и готовина обухватају се: стање на текућим (пословним) рачунима код банака, издвојена новчана средства девизни рачун и остала новчана средства.

Средства на девизним рачунима код банака прерачунавају се на дан билансирања у њиховој динарској противвредности применом закључног средњег девизног курса Народне банке Србије.

г) Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања

Обавезе према добављачима настају на основу уобичајених услова и не носе камату. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Дугорочне обавезе из пословања накнадно се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе

д) Обавезе по основу кредита и зајмова

Обавезе по основу кредита и зајмова се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. Расход камата се исказује у оквиру финансијских расхода текућег биланса успеха.

ђ) Усаглашавање потраживања и обавеза

Предузеће врши усаглашавање својих потраживања и обавеза једном годишње, са стањем на дан 31. октобар текуће године, или више пута у току године за одређене комитенте, уколико се за то укаже потреба.

3.6 Залихе

Залихе чине материјал, резервни делови, ситан инвентар, амбалажа и остало. Залихе се вреднују по вредности нижој од набавне вредности, односно цене коштања и нето продајне вредности. Набавна вредност материјала и робе представља вредност по фактури добављача увећану за транспортне и остале зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала. Материјал и резервни делови, моментом стављања у употребу, отписују се директно, у целости на терет материјалних трошкова Предузећа. Алат и инвентар у употреби отписује се у целости директно на терет трошкова осталог материјала.

3.7 Порези и доприноси

а) Текући порез

Порез на добитак представља износ обрачунатог пореза применом прописане пореске стопе на износ добитка пре опорезивања, по одбитку ефеката сталних разлика које прописану пореску стопу своде на ефективну пореску стопу.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.7 Порези и доприноси (Наставак)

а) Текући порез (Наставак)

Коначни износ обавеза по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом.

б) Одложени порез

Одложени порески ефекти настају као последица разлике између основица за обрачун амортизације по рачуноводственим и пореским прописима. Такође ова разлика настаје и по основу неискоришћеног пореског кредита за инвестиције у некретнине, постројења и опрему и у другим случајевима где долази до временске разлике између настајања пореске обавезе и обавезе плаћања исте. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

в) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, и друге порезе и доприносе у складу са републичким, пореским и општим прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих пословних расхода.

3.8 Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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

б) Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

- Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, и одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.8 Бенефиције запосленима (Наставак)

б) Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства (Наставак)

- Резервисања (Наставак)

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

- Резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС-19

На основу Колективног уговора код послодавца ЈКП Инфостан технологије Београд број: 1030/1 од 28. јануара 2015. године, односно Г бр. 352-515 од 29. јануара 2015. године Предузеће има обавезу да запосленима исплати:

- отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини износа две просечне зараде у Београду, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике;
- Право на јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада запосленог у Предузећу, запослени стиче након проведених првих 10 година рада а после тога сваке пете године рада и то најмање :
 - за 10 година - 0,5 просечне зараде у предузећу,
 - за 15 година – 0,625 просечне зараде у предузећу,
 - за 20 година – 0,75 просечне зараде у предузећу,
 - за 25 година – 0,875 просечне зараде у предузећу,
 - за 30 година – 1,0 просечне зараде у предузећу,
 - за 35 година - 1,1 просечне зараде у предузећу,
 - за 40 година – 1,1 просечне зараде у предузећу.

б) Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства (Наставак)

Због претходно наведених обавеза Предузеће на крају сваке пословне године врши процену резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС-19 – Накнаде запосленима.

- Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.9 Закупи (Лизинг)

а) Предузеће као закупца

- Финансијски закуп

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њим суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом. Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.9 Закупи (Лизинг) (Наставак)

а) Предузеће као закупцац (Наставак)

- Финансијски закуп (Наставак)

Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе. Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

- Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

б) Предузеће као закуподавац

- Финансијски закуп

Када се средства дају у закуп по основу финансијског закупа, нето инвестиција у закуп се признаје као потраживање. Разлика између будуће и садашње вредности потраживања се исказује као незарађени финансијски приход. Приход од закупа се признаје у току периода трајања закупа применом методе нето улагања, која одражава константну периодичну стопу повраћаја.

- Оперативни закуп

Када је средство дато у оперативни закуп, такво средство се исказује у билансу стања зависно од врсте средства.

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

3.10 Информације о пословним сегментима

Предузеће обавља своју пословну активност као јединствени пословни сегмент.

3.11 Обелодањивање односа са повезаним лицима

Односи између Предузећа и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)**3.12 Ванбиланса актива и Ванбилансна пасива**

На основу месечног извештаја Сектора пројектовања и програмирања информационих система о извршеним услугама од стране давалаца услуга, Предузеће у оквиру Система обједињене наплате (СОН), на рачунима потраживања од корисника услуга евидентира њихове обавезе по врстама коришћених услуга, а на рачунима давалаца услуга њихова потраживања од корисника услуга по врстама пружених услуга.

Средства обједињене наплате уплаћена од стране корисника услуга се свакодневно преносе на рачуне даваоца услуга. Преносом средстава умањују се евидентирани обавезе према даваоцима услуга. На основу месечног извештаја Сектора пројектовања и програмирања информационих система о извршеној наплати, врши се раздужење евидентираних потраживања од корисника услуга.

Сектор пројектовања и програмирања информационих система доставља даваоцима услуга податке о задужењу грађана по основу пружених услуга, наплати потраживања и извршеном преносу средстава на рачун даваоца услуга.

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. О проценама и претпоставкама које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године биће речи у даљем тексту.

4.1 Процене и претпоставке**а) Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме**

Нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши руководство Предузећа и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износима који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима. Обзиром да ова корекција не представља промену рачуноводствене политике, не врши се никаква корекција уназад.

б) Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)**4.1 Процене и претпоставке (Наставак)****б) Обезвређење нефинансијске имовине (Наставак)**

Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

в) Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха на основу процене наплативости потраживања и улагања која нису наплаћена преко годину дана од дана обрачуна, а за које руководство оцени да су ненаплатива.

Наплата раније исправљених потраживања књижи се у корист прихода.

Пројекција очекиване наплате од давалаца услуга заснована је на пројекцији фактурисања у наредној години. Пројекција фактуре је урађена на основу просечне фактуре за претходну годину. На основу израчунате просечне фактуре извршена је пројекција фактурисања. Пројекција наплате врши се појединачно за сваког купца на бази пројектованог фактурисања.

Ненаплаћена потраживања се отписују на основу судских решења, према уговору о поравнању између уговорених страна или на основу надлежног органа Предузећа.

г) Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене. Претпоставке актуарског обрачуна су обелодањене у Напомени 18 уз финансијске извештаје.

д) Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

ђ) Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Стратегија управљања финансијским ризицима у ЖКП Инфостан технологије Београд дефинисала је врсте финансијских ризика и мере пословне политике за њихову минимизацију, као и обавезу да се најмање једанпут годишње врши процена изложености ризицима.

5.1 Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицај на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба.

а) Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи.

- Ризик од промена курсева страних валута

Предузеће послује у мањем обиму у међународним оквирима и није изложено ризику промене курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама.

- Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

- Ризик од промене каматних стопа

Ризик Предузећа од промене каматних стопа не постоји, Предузеће нема краткорочних ни дугорочних кредита, није кредитно задужено.

б) Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Изложеност Предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца. Предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика.

У складу са усвојеном кредитном политиком, Предузеће анализира кредитни бонитет сваког новог појединачног купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (Наставак)**5.1. Фактори финансијског ризика (Наставак)****в) Ризик ликвидности**

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се на нивоу пословних активности Предузећа и збирно за Предузеће као целину. Финансије Предузећа надзиру планирање ликвидности у погледу захтева друштва да би се обезбедило да друштво увек има довољно готовине да подмири пословне потребе као и да има слободног простора у својим неповученим кредитним аранжманима.

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава, улаже се у каматоносне текуће рачуне, орочене депозите или хартије од вредности за трговање, бирајући инструменте са одговарајућим доспећима или са довољном ликвидношћу која обезбеђује довољан простор какав је одређен горе наведеним планом.

5.2. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Предузеће може да изврши корекцију исплата добити, врати капитал власницима капитала, или, пак, може да прода средства како би смањила дугове.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

5.3. Накнадно установљене грешке

Материјално значење грешке из ранијих година исправљају се преко резултата пословања за годину у којој је расход или приход настао. Под материјалном значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних пословних прихода. Грешке из ранијих година које нису материјално значајне исправљају се преко текућих прихода и расхода.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Софтвери и слична права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
1. јануара 2015. године	465.965	1.750	467.715
Набавке	0	187.237	187.237
Активирања	184.987	(184.987)	0
Отуђења и расхоровања	0	0	0
Пренос са опреме	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2015. године	650.952	4.000	654.952
Набавке	0	22.589	22.589
Активирања	26.589	(26.589)	0
Отуђења и расхоровања	0	0	0
Пренос (са)/на	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2016. године	677.541	0	677.541
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
1. јануара 2015. године	441.160	0	441.160
Амортизација (Напомена 28)	21.196	0	21.196
Отуђења и расхоровања	0	0	0
Пренос са опреме	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2015. године	462.356	0	462.356
Амортизација (Напомена 28)	57.218	0	57.218
Отуђења и расхоровања	0	0	0
Пренос (са)/на	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2016. године	519.574	0	519.574
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:			
-1. јануара 2015. године	24.805	1.750	26.555
- 1. јануара 2016. године	188.596	4.000	192.596
- 31. децембра 2016. године	157.968	0	157.967

Најзначајније набавке Предузећа у току 2016. године биле су :

- Лиценца за Microsoft производе за период од 1. године набавне вредности у износу од РСД 10.369 хиљада;
- Лиценце за видео надзор за период од 3. године, набавне вредности у износу од РСД 5.750 хиљада;
- Лиценца за DataBridge за период од 1. године, набавне вредности у износу од РСД 2.398 хиљада;
- Софтвер Тикетинг систем, набавне вредности у износу од РСД 3.668 хиљада;
- Backup softver, набавне вредности у износу од РСД 4.404 хиљада.
-

Предузеће нема нематеријална улагања под залогом успостављеним ради обезбеђења уредног измирења својих финансијских обавеза.

На дан 31. децембра 2016. године, набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних улагања у употреби износи РСД 454.502 хиљада.

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Постројења и опрема	Остале некретнине и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан					
1. јануара 2015. год.	427.225	3.503	8.067	87.683	526.478
Набавке	0	0	40.328	0	40.328
Преноси на сталн имовину намењену продаји	0	0	0	0	0
Активирања	41.766	0	(41.766)	0	0
Отуђења и расходања	(5.004)	0	0	0	(5.004)
Стање на дан					
31. децембра 2015. год.	463.987	3.503	6.629	87.683	561.802
Набавке	0	0	42.563	0	42.563
Преноси са/на	0	0	0	0	0
Активирања	48.999	0	(48.999)	0	0
Отуђења и расходања	(10.243)	0	(100)	0	(10.343)
Стање на дан					
31. децембра 2016. год.	502.743	3.503	93	87.683	594.022
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан					
1. јануара 2015. год.	348.825	631	0	69.745	419.201
Амортизација (Напомена 28)	30.019	51	0	9.803	39.873
Отуђења и расходања	(4.196)	0	0	0	(4.196)
Стање на дан					
31. децембра 2015. год.	374.648	682	0	79.548	454.878
Преноси			0		
Амортизација(Напомена28)	39.768	51	93	5.793	45.705
Отуђења и расходања	(9.883)	0	0	0	(9.883)
Стање на дан					
31. децембра 2016. год.	404.533	733	93	85.341	490.700
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:					
-1.јануара 2015.год.	78.400	2.872	8.067	17.938	107.277
- 31.децембра 2015.год	89.339	2.821	6.629	8.135	106.924
- 31 децембра 2016.год.	98.210	2.770	0	2.342	103.322

На дан 31. децембра 2016. године, Предузеће нема непокретности или опрему под хипотеком или залогом успостављеним ради обезбеђења уредног измирења својих финансијских обавеза.

Предузеће је у току 2016. године набавило и активирало опрему у укупном износу од РСД 48.999 хиљада, од тога најзначајније набавке односе се на:

- Рачунарска опрема у износу од РСД 36.848 хиљада;
- Опрема за видео надзор у износу од РСД 5.001 хиљада;
- Остала према у износу од РСД 7.150 хиљада.

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (Наставак)

Најзначајнија смањења у току 2016. године:

На основу Одлуке Надзорног одбора број: 8872/4 од 07.11.2016. године извршен је расход опреме у износу од РСД 1.783 хиљада и Одлуке Надзорног одбора број: 524/2 од 01.02.2017. године извршен је расход опреме у износу од РСД 8.560 хиљада.

На дан 31. децембра 2016. године улагања у туђе некретнине, постројења и опрему износе РСД 2.342 хиљада и највећим делом односе се на адаптације пословних простора која Предузеће узима у закуп.

На дан 31. децембра 2016. године, набавна вредност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме у употреби износи РСД 318.298 хиљада.

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембра 2016. године дугорочни финансијски пласмани износе РСД 2.800 хиљада (31. децембар 2015. године: РСД 4.082 хиљада) и односе се на бескаматне кредите одобрене запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Ови кредити се отплаћују у месечним ратама, на период до 20 година и подложни су ревалоризацији у складу са растом потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период.

9. ЗАЛИХЕ

	2016.	2015.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.299	3.234
Плаћени аванси за залихе и услуге	237	1.073
Стање на дан 31. децембра	4.536	4.307

Залихе на дан 31. децембар 2016. у износу од РСД 4.536 хиљада динара су вредноване по набавној вредности.

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2016.	2015.
Купци у земљи - остала повезана правна лица (Напомена 35)	515.401	699.525
Купци у земљи	26.481	38.388
Купци у иностранству	1.445	2.846
Остала потраживања по основу продаје	0	0
Минус: исправка вредности	(379.583)	(468.227)
Стање на дан 31. децембра	163.744	272.532

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (Наставак)

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у оквиру Осталих расхода/осталих прихода у билансу успеха. Износи књижени у корист исправке вредности искњижавају се када се не очекује да ће бити наплаћени.

Остале позиције унутар потраживања од продаје не садрже обезвређена средства.

Старосна структура потраживања је следећа:

	2016.	2015.
До 6 месеци	12.805	301.635
Од 6 до 12 месеци	482	142.593
Преко годину дана	530.040	296.531
Укупно	543.327	740.759

На датум биланса процена руководства Предузећа је да су потраживања у износу од РСД 163.744 хиљада динара наплатива. За преостали износ потраживања у износу од РСД 379.583 хиљада динара процена је да су ненаплатива и извршено је њихово обезвређење. Износ обезвређење ових потраживања признат је у Билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности имовине.

Старосна структура потраживања која су обезвређена је следећа:

	2016.	2015.
До 6 месеци	0	949
Од 6 до 12 месеци	0	949
Преко годину дана	379.583	466.329
Укупно	379.583	468.227

Табела промена исправке вредности потраживања по основу продаје дата је у табели испод:

	2016.	2015.
Почетно стање 01.01.	468.227	669.229
Додатне исправке (АОП 1051)	0	0
Укидање раније формиране исправке (АОП 1050)	(88.644)	(201.002)
Остало	0	0
Стање на дан 31. децембра	379.583	468.227

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2016.	2015.
Потраживања за камату	802	417
Потраживања од запослених	0	8
Потраживања од државних органа и организација	0	0
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1.512	531
Потраживања по основу накнада	4.691	2.497
Остала краткорочна потраживања	7.412	7.330
Минус: Исправка вредности	(2.917)	(2.917)
Стање на дан 31. децембра	11.499	7.866

Исказана потраживања у износу од РСД 11.499 хиљада у највећој мери односе се на остала краткорочна потраживања у оквиру којих су књижени дати депозити за закуп пословног простора и опреме на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи закључених са ГО Раковица и СРЦ Пионирски град. Поменути уговори су раскинути током 2014. године, те је потраживање од СРЦ Пионирски град у складу са проценом наплативости приказано кроз исправку вредности. Потраживања за камату односе се на камату по виђењу на текућим рачуним, која је пренета на пословни рачун Предузећа у јануару 2017. године. Узета су у обзир и потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосленима Предузећа.

12. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха су на дан 31. децембра 2015. године износила РСД 5.867 хиљада (2014: РСД 9.189 хиљада) и представљају динарску противвредност 48.439 комада обвезница Републике Србије, утврђену по ценама последњег трговања у 2015. години, оствареним на Београдској берзи.

Наведене хартије од вредности су вредноване по фер вредности која је утврђена на основу берзанских котација.

Према подацима Централног регистра депо и клиринг хартија од вредности, на дан биланса у портфељу Предузећа налазе се следеће обвезнице Републике Србије:

Серија	Број комада	Цена у ЕУР	Вредност у ЕУР	Вредност у 000 дин
АРС2016	48.439	0,9959	48.240	5.867
УКУПНО:	48.439		48.240	5.867

Дана 31.05.2016. године обвезнице РС серије 2016 су доспеле и наплаћене су у износу од РСД 5.956.

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембра 2016. године краткорочни финансијски пласмани износе РСД 2.546 хиљада и односе се на позајмице дате повезаним правним лицима. Зајам је одобрен ЈП Сава Центар на основу Уговора о зајму новца бр. 3859/1 од 09.маја 2016. године са роком враћања до 31. октобра 2016. године уз каматну стопу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије. Као обезбеђење уредне наплате датих кредита, Предузеће је добило регистрованој сопственој бланко меници и менично овлашћење. Анексом I уговора о зајму новца бр. 10229/1 од 16. децембра 2016. године, продужен је рок враћања до 31.12.2016. године, остали услови су остали не промењени. Анексом II уговора о зајму новца бр. 1296/5 од 02. марта 2017. године продужен је рок враћања до 31.03.2017. године, остали услови су остали не промењени.

14. ОСТАЛИ КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

Почев од јануара 2015. године Предузеће је почело са орочавањем слободних новчаних средстава код пословних банака на период од месец дана. Приликом одлучивања у избору пословне банке прикупљају се понуде. Критеријум избора је најповољнија понуда.

На дан 31.12.2016. године Предузеће има 500.000 хиљада динара орочених средстава. Током 2017. године Предузеће је потписало Анексе уговора са истом пословном банком и орочило 650.000 хиљада динара.

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни ЈКП „Инфостан технологије“	134.423	139.015
Издвојена новчана средства и акредитиви	2.743	2.702
Благајна	5	5
Девизни рачун	23.682	14.660
Девизна благајна	0	0
Остала новчана средства	1.213	881
Стање на дан 31. децембра	162.066	157.263

16. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Порез на додату вредност	0	0
Унапред плаћени трошкови	1.971	1.350
Потраживања за нефактурисани приход	8.550	0
Остала активна временска разграничења	84	197
Стање на дан 31. децембра	10.605	1.547

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	2016.	2015.
Остала средства која нису у власништву Предузећа	25.630.595	28.687.6456
Стање на дан 31. децембра	25.630.595	28.687.645

Ванбилансна актива и пасива се односи на потраживања од корисника у Систему обједињене наплате за комуналне услуге и накнаде и потраживања од корисника на име увођења топлификације.

Подаци о задужењу и наплати у Систему обједињене наплате у 2016. години

1	задужење јануар - децембар 2016.	36.798.626.331
2	остварене субвенције	1.098.046.003
3	нето задужење за 2016. (1-2)	35.700.580.328
4	наплата укупних редвних задужења у 2016.(5+6)	32.889.524.929
5	наплата редовних задужења у 2016.	32.683.525.309
6	наплата камате на дооцњу у 2016.	205.999.619
7	% пед. наплате за 2016. у односу на нето задужење 2016. (4/3)	92,12%
8	наплата утужених потраживања у 2016 – главни дуг	1.084.460.723
9	наплата утужених потраживања у 2016 - камата, такса, предујам и остали трошкови утужења	450.632.375
10	укупна наплата утужених потраживања у 2016. (8+9)	1.535.093.098
11	наплата главног дуга по Уговорима о отплати на рате	355.179.317
12	укупна наплата главног дуга у 2016. (5+8+11)	34.123.165.350
13	% наплате гл.дуга у односу на нето задуж.у2016.(12/3)	95,58%
14	укупна наплата у 2016. (4+10+11)	34.779.797.344
15	% укупне напл. у 2016. у односу на нето зад. у 2016.(14/3)	97,42%

18. КАПИТАЛ

	Основни капитал	Резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2016. године	39.868	75.306	635.857	751.031
Нето добитак за годину			224.048	224.048
Укупан свеобухватни резултат за 2016.	39.868	75.306	859.905	975.079
Расподела добити – пренос Оснивачу	0	0	(293.939)	(293.939)
Стање на дан 31. децембар 2016.	39.868	75.306	565.966	681.140

Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације 28146 / 2005 од 6. јуна 2005. године) износи РСД 31.804 хиљаде и односи се на новчани капитал. У оквиру основног капитала налази се и износ од РСД 8.064 хиљада који се односи на остали основни капитал-фонд заједничке потрошње.

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2016. године

18. КАПИТАЛ (Наставак)

У току 2013. године Предузеће је извршило усаглашавање књиговодствене вредности основног капитала са износом основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре.

	2016.	2015.
Нераспоређена добит стање 1. јануара	635.857	341.818
Добит распоређена Оснивачу	(293.939)	(51.772)
Укидање резерви	0	0
Ефекат усаглашавања основног капитала	0	0
Корекција резултата из ранијих година	0	0
Добит текућег периода	224.048	345.811
Стање на дан 31. децембра	565.966	635.857

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања у износу од РСД 373.034 хиљада односе се на:

	Накнаде и друге бенефиције запослених	Судски спорови	Укупно
Стање на дан			
1. јануара 2016.	46.202	299.937	346.139
Додатна резервисања	8.770	59.902	40.616
Искоришћено у току године	(2.450)	(39.328)	(41.778)
Укидање неискоришћених износа	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2016.	52.522	320.512	373.034

Судски спорови

Приказани износи обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Предузећа покренули повериоци. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, исход наведених судских спорова неће довести до значајнијих губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31. децембра 2016. године.

	Процењена вредност судских спорова
ЈП ПТТ Београд	276.193
Еко грејање	20.451
СРЦ Пионирски град	11.456
Еуролифт	7.515
ЖКП Београдске електране	3.237
Дафимент банка	426
П 1264/15	377
П 39935/13	371
П 25357/12	280
П 1576/15	139
П 15/20	46
П 2392/14	21
Стање на дан	
31. децембра 2016.	320.512

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (Наставак)

Накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених обухватају резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћена је референтна каматна стопа.

	2016.	2015.
Отпремнине	26.027	20.570
Јубиларне награде	26.495	25.632
Стање на дан 31. децембра	52.522	46.202

Основне актуарске претпоставке које су коришћене:

	2016.	2015.
Дисконтна стопа	4%	4,5%
Будућа повећања зарада	1%	2%
Флукуација запослених	-	-

20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ И ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2016.	2015.
Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
Добављачи у земљи	40.996	39.118
Добављачи у иностранству	0	0
Добављачи – матична правна лица	0	0
Добављачи – остала повезана правна лица (Напомена 35)	2.680	430
Остале обавезе из пословања	3.050	3.167
Стање на дан 31. децембра	46.726	42.715

Обавезе према добављачима не носе камату и измирују се у валути плаћања. Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 43.676 хиљада.

Остале обавезе из пословања односе се на обавезе за провизију по текућим рачунима Система обједињене наплате. Према закључку ДРИ, Предузеће износ плаћених провизија по текућим рачунима за пословну годину у оквиру Сисетма обједињене наплате преноси у корист рачуна СОН-а.

Сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015), Предузеће измирује своје обавезе у року од 45 дана.

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2016. године

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
Остале обавезе из специфичних послова	0	0
Обавезе по основу зарада и накнада зараде	12.822	10.575
Обавезе према запосленима	44	43
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	65	65
Обавезе према физичким лицима	0	780
Остале обавезе	1.904	1.805
Стање на дан 31. децембра	14.835	13.268

Обавезе за бруто зараде односе се на децембар 2016. године.

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Обавезе за порез на додату вредност	16.490	18.187
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	31	31
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порез из резултата	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	42	574
	16.563	18.792
Унапред обрачунати трошкови	569	1.225
Унапред наплаћени приходи	0	0
Одложени приходи и примљене донације	684	1.167
Остала пасивна временска разграничења	0	0
	1.253	2.392
Стање на дан 31. децембра	17.816	21.184

Обавезе за Порез на додату вредност – (односе се на децембар 2016. године), износе РСД 16.490 хиљада. Обавезе по основу пореза на добитак су измирене аконтационим уплатама.

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

(а) Компоненте пореза на добит

Главне компоненте пореза на добит су следеће:

	2016.	2015.
Порески расход периода	34.401	31.731
Одложен порески расход	931	7.171
Одложени порески приход	0	0
Укупно	35.332	38.902

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

(б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	2016.	2015.
Добит пре опорезивања	259.380	384.713
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	38.907	57.707
Неопорезиви приходи	(39.328)	0
Расходи који се не признају за пореске сврхе	64.470	(68.982)
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака	0	0
Пореска основица	284.522	315.731
Укупно обрачунат порез	42.678	47.360
Умањења обрачунатог пореза	8.277	15.629
Обрачунат порез	34.401	31.731
<i>Ефективна пореска стопа</i>	<i>13.26 %</i>	<i>8,25 %</i>

(ц) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на рачуну одложена пореска средства и обавезе у току године биле су као што следи:

Одложена пореска средства:	Разлика по основу у СВ НУ и НПиО за рачуноводствене и пореске сврхе
Стање на дан:	
1. јануара 2015. године	(22.351)
На терет/(у корист) биланса успеха	7.171
Директно на терет капитала	0
Стање на дан	
31. децембра 2015. године	(15.180)
На терет/(у корист) биланса успеха	931
Директно на терет капитала	0
Стање на дан	
31. децембра 2016. године	(14.249)

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

Непризнати неискоришћени порески губици (и порески кредити) искоришћени су у потпуности 31. децембра 2016. године.

24. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобар 2016. године и 31. децембар 2016. године. Потраживања и обавезе које нису усаглашене ни на дан 31. октобар 2016. године ни на дан 31. децембар 2016. године износе:

- Нето потраживања су у целости усаглашена.
- Неусаглашене обавезе износе РСД 854 хиљада, што је 1,95% укупних обавеза из пословања.

25. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Приходи од продаје производа и услуга	1.147.108	1.159.324
Остали пословни приходи	1.085	11.230
Укупно	<u>1.148.193</u>	<u>1.170.554</u>

ЈКП Инфостан технологије Београд остварује пословне приходе обављајући своју основну делатност у Систему обједињене наплате комуналних услуга и накнада.

Учешће ЈКП Инфостан технологије Београд у наплати, односно цени вршења послова обједињене наплате регулисано је Уговором о уређењу међусобних права и обавеза бр: 11496/1 од 13.11.2015. године и Уговором о уређењу међусобних права и обавеза бр: 5514/1 од 06.07.2016. године, закљученим са даваоцима комуналних услуга, сходно Закључку ПО бр. 38-2823/14-С-20 од 22. априла 2014. године, када су донете Основе методологије за утврђивање цене коштања пружања услуга у систему обједињене наплате.

Пословни приходи остварени изван СОН-а односе се на:

- реализацију послова наплате осигурања имовине и лица,
- учешће у програму прикључења станова на даљински систем грејања у Београду,
- примену апликативног софтвера обједињене наплате у другим градовима у Србији,

Остали пословани приходи износе РСД 1.085 хиљада (2015: РСД 11.230 хиљада) односе се на приходе по основу закупа.

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2016. године

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду	19.662	18.854
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.543	4.990
Трошкови горива и енергије	8.646	14.967
Укупно:	34.851	38.810

Трошкови материјала на дан 31. децембар 2016. године износили су РСД 19.662 хиљада. Трошкови материјала се највећим делом односе на основни материјал (папир за штампу, коверте, тонери) у износу РСД 18.696 хиљада, остали део се односи на помоћни материјал.

27. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	215.358	187.581
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	38.251	33.557
Трошкови накнада по уговору о делу	0	533
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	48.926	47.502
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	113	0
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	13.610	17.859
Укупно	317.492	288.267
Број запослених на крају године	182	156

Остали лични расходи односе се на превоз запослених, јубиларне награде, отпремнине, стипендије и друге личне расходе.

Накнаде кључном руководству за 2016. годину износе РСД 19.135 хиљада (31. децембар 2015. године: РСД 20.801 хиљада).

28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2016.	2015.
Трошкови транспортних услуга	187.293	219.735
Трошкови услуга одржавања	39.394	41.828
Трошкови закупнина	5.991	6.070
Трошкови рекламе и пропаганде	220	116
Трошкови осталих услуга	24.550	51.010
Укупно	257.448	318.759

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2016. године

28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (Наставак)

Трошкови транспорта у највећој мери односе се на трошкове ПТТ услуга и услуга уручења рачуна грађанима.

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2016.	2015.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања (Напомена 6)	61.912	31.000
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме (Напомена 7)	36.209	29.881
Трошкови дугорочних резервисања (Напомена 19)	68.673	40.615
Укупно	166.794	101.497

Преглед примењених стопа амортизације:

Амортизациона група	Стопа
Нематеријална улагања	20,00%
Грађевински објекти – станови	1,50%
Путнички аутомобили	15,50%
Компјутерска опрема	33,33%
Машина за паковање и инсертовање	14,30%
Остала опрема	7,00-16,50%
Улагања на туђим средствима	20,00%

У складу са МРС 19, Колективним уговором Предузећа и другим позитивним прописима, извршен је обрачун садашње вредности резервисања за накнаде запосленима за отпремнину приликом одласка у пензију и јубиларне награде запослених за 2016. годину. На основу обрачуна извршено је евидентирање на дан 31. децембар 2016. године.

30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	12.765	7.524
Трошкови репрезентације	842	1.225
Трошкови премија осигурања	14.683	12.413
Трошкови платног промета	200.910	204.211
Трошкови чланарина	637	565
Трошкови пореза	2.415	6.299
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	24.853	21.335
Укупно	257.105	253.572

Укупни нематеријални трошкови Предузећа за 2016. годину износе РСД 257.105 хиљада, где су најзначајнији трошкови платног промета. ЖКП Инфостан технологије Београд сноси трошак провизије за наплату комуналних услуга у име грађана, те је тај трошак и најзначајнији у групи нематеријалних трошкова.

31. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи Предузећа на дан 31. децембар 2016. године у износу од РСД 24.510 хиљада односе се на приходе од камате, позитивне курсне разлике, приходи по основу ефекта валутне клаузуле и остале финансијске приходе.

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	0	0
Приходи од камата	24.085	24.949
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	425	408
Остали финансијски приходи	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно	<u>24.510</u>	<u>25.357</u>

32. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2016. године Предузеће је исказало финансијске расходе у износу од РСД 16 хиљада по основу камата и негативних курсних разлика.

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Расходи камата	2	318
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	14	5.062
Остали финансијски расходи	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно	<u>16</u>	<u>5.380</u>

33. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	0	0
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	88.645	201.002
Свега приходи	<u>88.645</u>	<u>201.002</u>
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	0	0
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.355	2.917
Свега расходи	<u>1.355</u>	<u>2.917</u>
Нето	<u>87.290</u>	<u>198.085</u>

34. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0	0
Добици од продаје хартија од вредности	89	33
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	0	59
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања (Напомена 19)	39.328	0
Остали непоменути приходи	1.280	208
Укупно	40.697	300

Остали приходи у износу од РСД 40.697 хиљада највећим делом односе се на приход настале укидањем резервисања за трошкове судских спорова.

35. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	459	260
Остали непоменути расходи	2.321	3.038
Обезвређење нематеријалне имовине (Напомена 6)	0	0
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (Напомена 7)	93	0
Обезвређење остале имовине (Напомена 9)	455	0
Укупно	3.328	3.298

Остали расходи за 2016. годину износе РСД 3.328 хиљада. Највеће учешће у осталим трошковима имају трошкови рекреације и превенцију радне способности запослених у износу од РСД 1.607 хиљада и трошкови за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида у износу РСД 379 хиљада.

36. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Продаје и набавке повезаним лицима

Већински власник Предузећа је Град Београд, у чијем се власништву налази 100% основног капитала Предузећа.

Следеће трансакције су обављене са повезаним правним лицима:

	2016.	2015.
(а) Продаја робе и услуга		
Матично друштво	0	0
Остала повезана друштва	1.142.948	1.191.742
	1.142.948	1.191.742

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2016. године

36. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

Услуге се фактуришу у складу са ценама и условима уређеним Уговором о уређењу међусобних права и обавеза 11496/1 од 13.11.2015. године и Уговором о уређењу међусобних права и обавеза 5514/1 од 06.07.2016. године закљученим са даваоцима комуналних услуга, сходно Закључку ПО бр. 38-2823/14-С-20 од 22. априла 2014. године, када су донете Основе методологије за утврђивање цене коштања пружања услуга у систему обједињене наплате.

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
<i>(б) Набавка робе и услуга</i>		
Матично друштво	0	0
Остала повезана друштва	<u>7.123</u>	<u>7.605</u>
	<u>7.123</u>	<u>7.605</u>

Роба и услуге се купују у складу са редовним условима пословања.

Стања на крају године произашла из продаје/набавки роба/услуга

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Потраживања од повезаних правних лица (Напомена 10)	515.401	699.525
Матично друштво	0	0
Зависна друштва	0	0
Остала повезана друштва	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>515.401</u>	<u>699.525</u>
Обавезе према повезаним лицима (Напомена 19)	2.679	430
Матично друштво	0	0
Зависна друштва	0	0
Остала повезана друштва	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2.679</u>	<u>430</u>

Потраживања од повезаних правних лица потичу углавном из извршених услуга за потребе Система обједињене наплате и доспевају одмах након датума фактурисања и износе РСД 515.401 хиљада. Поменута потраживања немају камату. Предузеће је извршило обезвређење наведених потраживања у складу са обелодањеном рачуноводственом политиком.

Обавезе према повезаним правним лицима потичу углавном из обавеза за комуналне услуге на свим локацијама на којима Предузеће обавља делатност.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Није било значајнијих догађаја након датума извештајног периода који би захтевали обелодањивање или корекције у финансијским извештајима.

38. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

Циљ управљања ризиком капитала је обезбеђивање такве структуре капитала која ће Предузећу обезбедити сигурност у пословању, ликвидност и солвентност. Слободна новчана средства са текућих рачуна, Предузеће пласира у виду краткорочних депозита.

Показатељи задужености друштва са стањем на крају 2016. године и 2015. године су следећи:

	2016.	2015.
1 Задуженост (АОП 0432+АОП 0443-АОП 0448)	/	/
2 Готовина и готовински еквиваленти (АОП 0068)	162.066	157.263
3 Краткорочни финансијски пласмани (АОП 0061+АОП 0062)	502.763	412.039
1 НЕТО ЗАДУЖЕНОСТ (1-2-3)	(664.829)	(569.302))
4 Капитал (АОП 0401)	681.140	751.031
5 Рацио задужености према капиталу(1/4)	/	/

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2016. и 2015. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	31. 12.2016.	У РСД 31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
CHF	114,8473	112,5230
GBP	143,8065	164,9391

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА

Марко Митић