

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„INFOSTAN TEHNOLOGIJE“
BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2018. 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 2018. 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 2018. 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, 25.04.2019. 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 31.12.2018. 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	138040	185156	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	83012	111479	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	83012	111479	
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				
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	52667	71077	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	52001	66970	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	7	134	134	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	7	532	3973	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
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	2361	2600	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	2361	2600	
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	22	19183	17109	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1041500	937805	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	7483	4939	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	9	7251	4506	
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	232	433	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	97839	120090	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	70735	109958	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10	25875	8284	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	10	1229	1848	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	13407	6585	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	12	850220	702361	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	12	0	2142	
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	13	850220	700219	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	14	67245	99668	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		5306	4162	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1198723	1140070	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	16	27827857	26878772	

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	17	643870	623308	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	17	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	17	31804	31804	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	17	8064	8064	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	17	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	17	19118	0	
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	17	509578	508134	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	17	395417	375525	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	17	114161	132609	
	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	18	473131	435893	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	18	473131	435893	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	18	69106	58694	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	18	404025	377199	
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		81722	80869	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	19	41059	46371	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	19	507	2626	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	19	39817	40682	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	19	735	3063	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	21833	15437	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	21	17805	18175	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	21	237	410	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21	788	476	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1198723	1140070	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	16	27827857	26878772	
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)

Strahinja
Danilović
10008070
0-2405985
153954

Digitally signed
by Strahinja
Danilović
100080700-2405
985153954
Date: 2019.04.25
13:40:16 +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**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	24	1126849	1103616
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	24	1126849	1103540
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	24	936765	914403
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	24	188239	187246
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	24	1845	1891
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	24	0	76

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		1097326	1033868
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	25	24883	23783
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	25	10091	9487
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	26	373359	323362
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	27	270746	255957
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	28	92065	99095
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	28	69064	65608
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	29	257118	256576
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		29523	69748
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	30	33271	25692
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		44	52
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	30	44	52
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	30	33226	25635
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	30	1	5
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	31	254	1021
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	31	179	36
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	31	75	985
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		33017	24671
	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	32	83155	84886
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	32	17	4268
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	33	10958	1430
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	34	11984	3809
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	22	144652	172658
	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		3427	4189
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	22	141225	168469
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	29138	38720
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	22		
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	2074	2860
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
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	17	114161	132609
	Т. 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.		_____	

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)

Strahinja
Danilović
100080700
-24059851
53954

Digitally signed
by Strahinja
Danilović
100080700-2405
985153954
Date: 2019.04.25
13:43:54 +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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	17	114161	132609
	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		19118	0
	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		19118	
	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		19118	
	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		133279	132609
	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)

Strahinja
Danilović
100080700-
2405985153
954

Digitally signed
by Strahinja
Danilović
100080700-2405
985153954
Date: 2019.04.25
13:44:49 +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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	39868	4024		4042	75306
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	565966
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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	565966
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	190441
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	132609
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	508134
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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	508134

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	112717
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	114161
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	509578

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 дуговној 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 ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној 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 ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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 ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	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	19118	4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144	19118	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 дуговој 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	681140	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	681140	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	57832	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	623308	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	623308	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	20562	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	643870	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)

Strahinja
 Danilović
 10008070
 0-240598
 5153954

Digitally signed
 by Strahinja
 Danilović
 100080700-240
 5985153954
 Date:
 2019.04.25
 13:45:40 +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 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	1472489	1475592
1. Продаја и примљени аванси	3002	1456442	1458555
2. Примљене камате из пословних активности	3003	4467	4836
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	11580	12201
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1228783	1140897
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	604714	567972
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	398998	340088
3. Плаћене камате	3008	179	0
4. Порез на добитак	3009	35091	37697
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	189801	195140
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	243706	334695
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	31999	20905
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	2161	500
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	29838	20405
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	195336	226578
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	45336	26578
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	150000	200000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	163337	205673

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
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	112718	190441
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	112718	190441
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	112718	190441
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1504488	1496497
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1536837	1557916
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	32349	61419
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	99668	162066
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	1	5
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	75	984
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	67245	99668
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)

Strahinja
Danilović
10008070
0-240598
5153954

Digitally signed
by Strahinja
Danilović
100080700-2405
985153954
Date: 2019.04.25
13:46:29 +02'00'



ЈАВНО
КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ

ИНФОСТАН
ТЕХНОЛОГИЈЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Београд, април 2019. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. 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. децембра 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. децембра 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 Скупштине града Београда, која је као оснивач ЈКП Инфостан технологије Београд поменуто 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
- OTP banka 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: 112-531/18-С од 25. септембра 2018. године именован је Страхиња Даниловић за вршиоца дужности директора Предузећа.

Организациона структура Предузећа прилагођена је потреби реализације основне делатности Предузећа – обједињена обрада и наплати комуналних услуга и накнада и других услуга.

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

Сектори у Предузећу су: Сектор за апликативна решења, Сектор за пословне операције и сервисе, Сектор наплате, Сектор правних послова, Сектор финансија и рачуноводства 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. - Београд, текући рачун број	160-0000000006839-26
- Директна банка A.D. - Крагујевац, текући рачун број	150-0000000018601-13
- Комерцијална банка A.D. - Београд, текући рачун број	205-0000000000035-80
- Halkbank A.D. - Београд текући рачун број	155-0000000014902-21
- Војвођанска банка A.D. - Нови Сад, текући рачун број	355-0000103306060-98

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

1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА (Наставак)

На крају 2018. године предузеће је имало 243 запослених радника, а на крају 2017. године 189 запослених радника.

Финансијски извештаји за 2018. годину одобрени су 22.04.2019. године од стране директора Предузећа.

2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји JKП Инфостан технологије Београд за 2018. 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 ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). На овај начин JKП 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 - MPC, 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 2018. 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 MPC/МСФИ претпоставља примену значајних рачуноводствених процена. Такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Позиције финансијских извештаја које захтевају значајније процене, односно процене које су од материјалног значаја 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, иако су ступили на снагу и као такви су применљиви на финансијске извештаје за извештајни период, 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);
- 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);

2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

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

- 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);
- 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);
- Измене МРС 7 “Извештај о токовима готовине” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене МРС 12 “Порез на добитак” – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене МСФИ 12 на основу “Унапређења МСФИ” (за период од 2014. до 2016. године) која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измене МСФИ 12 су на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године).

Поред 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;
- Ванбилансна средства и обавезе приказана су у Билансу стања (Напомена 16). Ове ставке по дефиницији МРС/МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

(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:

2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

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

- 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).
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);
- Измене МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – Применом МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ са МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1. јануара 2018. године или на датум прве примене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“);
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – Карактеристике плаћања унапред са негативним компензацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Продаја или пренос средстава између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата и накнадне измене (датум ступања на снагу одгођен на неодређено време, док не буде завршен истраживачки пројекат о методи удела);
- Измена МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ – Пренос инвестиционих некретнина “ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МСФИ 1 и МРС 28 на основу „Унапређења МСФИ (за период од 2014. до 2016. године)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измене МСФИ 1 и МРС 28 би требало да буду на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1. јануара 2018. године);
- Измене разних Стандарда на основу „Унапређења МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измене би требало да буду на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- ИФРИЦ 22 „Разматрање трансакција и аванса у страним валутама“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- ИФРЦ 23 „Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).

а. 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:

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2018. године

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 16).

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 2017. 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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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

вредности која се потом пореди са њиховом књиговодственом вредности. Уколико је надокнадива вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву 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 страниј валути, врши се прерачунавање стране валуте у вредност извештајне валуте у динаре по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан трансакције.

Потраживања у страниј 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 30. септембар 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 ЖКП Инфостан технологије Београд број: 9575 од 4. октобра 2018. године Предузеће има обавезу да запосленима исплати:

- отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три 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 - 0,75%	просечне зарада у предузећу,
за 15 година – 1	просечне зараде у предузећу,
за 20 година – 1,5	просечне зараде у предузећу,
за 25 година – 2	просечне зараде у предузећу,
за 30 година – 2,5	просечне зараде у предузећу,
за 35 година - 2,8	просечне зараде у предузећу,
за 40 година – 3	просечне зараде у предузећу,
за 45 година - 3	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 закупци 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 за апликативна решења 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 за апликативна решења о извршеној уплати, врши се раздужење евидентираних потраживања од корисника услуга.

Сектор финансија и рачуноводства доставља даваоцима услуга податке о задужењу грађана по основу пружених услуга, уплати 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 износа 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 одлуке 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

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

4.1 Процене и претпоставке (Наставак)

настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Стратегија управљања финансијским ризицима у ЈКП 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.

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

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.

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 каматносно 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.

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2018. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Софтвери и слична права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
1. јануара 2017. године	677.541	0	677.541
Набавке	0	13.857	13.857
Активирања	13.857	(13.857)	0
Отуђења и расхоровања	0	0	0
Пренос са опреме	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2017. године	691.398	0	691.398
Набавке	0	25.258	25.258
Активирања	25.258	(25.258)	0
Отуђења и расхоровања	0	0	0
Пренос (са)/на	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2018. године	716.656	0	716.656
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
1. јануара 2017. године	519.574	0	519.574
Амортизација (Напомена 28)	60.345	0	60.345
Отуђења и расхоровања	0	0	0
Пренос са опреме	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2017. године	579.919	0	579.919
Амортизација (Напомена 28)	53.725	0	53.725
Отуђења и расхоровања	0	0	0
Пренос (са)/на	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2018. године	633.644	0	633.644
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:			
-1. јануара 2017. године	157.967	0	157.967
- 31. децембар 2017. године	111.479	0	111.479
- 31. децембра 2018. године	83.012	0	83.012

Најзначајније набавке Предузећа у току 2018. године биле су :

- Лиценца за Microsoft производе за период од 1. године набавне вредности у износу од РСД 9.464 хиљада;
- Лиценца за документациони портал за период од 1. године набавна вредност у износу од РСД 6.998 хиљада
- Лиценца за унапређење функционисања писарнице за период од 1. године набавне вредности у износу РСД 3.995 хиљада
- Софтвер за магацинско пословање набавне вредности у износу РСД 1.490 хиљада
- Лиценца за DataBridge за период од 1. године, набавне вредности у износу од РСД 2.790 хиљада;

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

На дан 31. децембра 2018. године, набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних улагања у употреби износи РСД 514.578 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 2017. год.	502.743	3.503	93	87.683	594.022
Набавке	0	0	12.721	0	12.721
Преноси на сталну имовину намењену продаји	3.301	0	0	0	3.301
Активирања	8.748	0	(8.748)	0	0
Отуђења и расходовања	(13.504)	(3.369)	0	0	(16.873)
Стање на дан					
31. децембра 2017. год.	501.288	134	4.066	87.683	593.171
Набавке	0	0	20.079	0	20.079
Преноси са/на	0		0	0	0
Активирања	23.520	0	(23.520)	0	0
Отуђења и расходовања	(7.765)	0	0	0	(7.765)
Стање на дан					
31. децембра 2018. год.	517.043	134	625	87.683	605.485
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан					
1. јануара 2017. год.	404.533	733	93	85.341	490.700
Амортизација (Напомена 28)	39.825	38		2.342	42.205
Отуђења и расходовања	(10.040)	(771)	0	0	(10.811)
Стање на дан					
31. децембра 2017. год.	434.318	0	93	87.683	522.094
Преноси	0	0	0	0	0
Амортизација (Напомена 28)	38.341	0	0	0	38.341
Отуђења и расходовања	(7.617)	0	0	0	(7.617)
Стање на дан					
31. децембра 2018. год.	465.042	0	93	87.683	552.818
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:					
-1. јануара 2017. год.	98.210	2.770	0	2.342	103.322
- 31. децембра 2017. год.	66.970	134	3.973	0	71.077
- 31. децембра 2018. год.	52.001	134	532	0	52.667

На дан 31. децембра 2018. године, Предузеће нема непокретности или опрему под хипотеком или залогом успостављеним ради обезбеђења уредног измирења својих финансијских обавеза.

Предузеће је у току 2018. године набавило и активирало опрему у укупном износу од РСД 23.519 хиљада, од тога најзначајније набавке односе се на:

- Рачунарска опрема у износу од РСД 23.312 хиљада;
- Опрема клима уређаја у износу од РСД 77 хиљада;
- Остала према у износу од РСД 130 хиљада.

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (Наставак)

Најзначајнија смањења у току 2018. године:

На основу Одлуке Надзорног одбора број: 821/2 од 30.01.2018. године и Записника број: 2949/2 од 25.04.2018 извршен је расход опреме у износу од РСД 3.302 хиљада. Такође извршен је расход опреме на основу Одлуке Надзорног одбора број: 812/6 од 30.01.2019. године у износу од РСД 4.463 хиљада.

На дан 31. децембра 2018. године улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у потпуности су амортизована. Ова улагања највећим делом односе се на адаптације пословних простора која Предузеће узима у закуп.

На дан 31. децембра 2018. године, набавна вредност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме у употреби износи РСД 372.487 хиљада.

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембра 2018. године дугорочни финансијски пласмани износе РСД 2.361 хиљада (31. децембар 2017. године: РСД 2.600 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

	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.251	4.506
Плаћени аванси за залихе и услуге	232	433
Стање на дан 31. децембра	7.483	4.939

Залихе на дан 31. децембар 2018. у износу од РСД 7.483 хиљада динара су вредноване по набавној вредности.

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2018.	2017.
Купци у земљи - остала повезана правна лица (Напомена 35)	265.920	388.298
Купци у земљи	42.240	24.641
Купци у иностранству	1.229	1.848
Остала потраживања по основу продаје	0	0
Минус: исправка вредности	(211.550)	(294.697)
Стање на дан 31. децембра	97.839	120.090

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:

	2018.	2017.
До 6 месеци	26.162	9.488
Од 6 до 12 месеци	1.228	930
Преко годину дана	281.999	404.369
Укупно	309.389	414.787

На датум биланса процена руководства Предузећа је да су потраживања у износу од РСД 97.839 хиљада динара наплатива. За преостали износ потраживања у износу од РСД 211.550 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:

	2018.	2017.
До 6 месеци	0	0
Од 6 до 12 месеци	0	0
Преко годину дана	211.550	294.697
Укупно	211.550	294.697

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

	2018.	2017.
Почетно стање 01.01.	294.697	379.583
Додатне исправке (АОП 1051)	8	0
Укидање раније формиране исправке (АОП 1050)	(83.155)	(84.886)
Остало	0	0
Стање на дан 31. децембра	211.550	294.697

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2018.	2017.
Потраживања за камату	2.750	1.098
Потраживања од запослених	145	0
Потраживања од државних органа и организација	0	0
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	6.355	402
Потраживања по основу накнада	3.834	4.829
Остала краткорочна потраживања	7.507	7.440
Минус: Исправка вредности	(7.184)	(7.184)
Стање на дан 31. децембра	13.407	6.585

Исказана потраживања у износу од РСД 13.407 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 ГО Раковица и СРЦ, Пионирски град СРЦ, у складу са проценом наплативости приказано кроз исправку вредности. Потраживања за камату односе се на камату по виђењу на текућим рачунима, која је пренета на пословни рачун Предузећа у јануару 2019. године. Узета су у обзир и потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосленима Предузећа.

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембра 2017. године краткорочни финансијски пласмани износе РСД 2.142 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 регистровану сопствену бланко меницу 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 непромењени. 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 непромењени. Анексом III уговора о зајму новца бр. 1296/10 од 26. јуна 2017. године продужен је рок враћања до 30.09.2017. године, остали услови су остали непромењени. Анексом IV уговора о зајму новца бр. 7676/6 од 26. октобра 2017. године продужен је рок враћања до 31.12.2017. године, остали услови су остали непромењени. Анексом V уговора о зајму новца бр. 1821/7 од 27. фебруара 2018. године продужен је рок враћања до 31.03.2018. године, Анексом VI уговора о зајму новца бр. 3985/6 од 25. априла 2018. године продужен је рок враћања до 30.09.2018. године остали услови су остали непромењени. Наведени дуг намирен је у целости закључно са 22.06.2018. године.

13. 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 31.12.2018. године Предузеће има 850.000 хиљада динара орочених средстава. На дан 31. децембра 2018. године краткорочни финансијски пласмани износе РСД 220 хиљада и односе се на бескаматне кредите одобрене запосленима за потребе решавања стамбеног питања, који доспевају до годину дана. У току 2019. године на основу Закључка Градског већа града Београда, број: 4-1238/18-ГВ од 18.12.2018. године, Одлуке Надзорног одбора Предузећа и Уговора о зајму новца дат је зајам ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ у износу од 280.000 хиљада динара.

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2018.	2017.
Текући (пословни) рачуни ЈКП „Инфостан технологије“	34.619	69.720
Издвојена новчана средства и акредитиви	2.626	2.632
Благајна	5	5
Девизни рачун	26.074	23.684
Девизналагајна	0	0
Остала новчана средства	3.921	3.627
Стање на дан 31. децембра	67.245	99.668

15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2018.	2017.
Порез на додату вредност	0	0
Унапред плаћени трошкови	2.524	1.921
Потраживања за нефактурисани приход	1.841	1.722
Остала активна временска разграничења	941	519
Стање на дан 31. децембра	5.306	4.162

16. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	2018.	2017.
Остала средства која нису у власништву Предузећа	27.827.857	26.878.772
Стање на дан 31. децембра	27.827.857	26.878.772

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.

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2018. године

16. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА (Наставак)

Подаци о задужењу и наплати у Систему обједињене наплате у 2018. години

1	задужење јануар - децембар 2018.	38.141.437.924
2	остварене субвенције	1.092.550.237
3	нето задужење за 2017. (1-2)	37.048.887.686
4	наплата укупних редовних задужења у 2018.(5+6)	34.640.465.241
5	наплата редовних задужења у 2018.	34.421.180.026
6	наплата камате на дооцњу у 2018.	219.285.216
7	% ред. наплате за 2018. у односу на нето задужење 2018. (4/3)	93,50%
8	наплата утужених потраживања у 2018 – главни дуг	1.318.526.117
9	наплата утужених потраживања у 2018 - камата, такса, предујам и остали трошкови утужења	529.523.668
10	укупна наплата утужених потраживања у 2018. (8+9)	1.848.049.785
11	наплата главног дуга по Уговорима о отплати на рате	141.118.237
12	укупна наплата главног дуга у 2018. (5+8+11)	35.880.824.380
13	% наплате гл. дуга у односу на нето задуж. У 2018.(12/3)	96,85%
14	укупна наплата у 2018. (4+10+11)	36.629.633.263
15	% укупне напл. у 2018. у односу на нето зад. у 2018. (14/3)	98,87%

17. КАПИТАЛ

	Основни капитал	Резерве	Актуарск и добици и губици	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2018. године	39.868	75.306	0	508.134	623.308
Нето добитак за годину			19.119	114.161	133.280
Укупан свеобухватни резултат за 2018.	39.868	75.306	19.119	622.295	756.588
Расподела добити – пренос Оснивачу	0	0	0	(112.718)	(112.718)
Стање на дан 31. децембар 2018.	39.868	75.306	19.119	509.577	643.870

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.

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

	2018.	2017.
Нераспоређена добит стање 1. јануара	508.134	565.966
Добит распоређена Оснивачу	(112.718)	(190.441)
Укидање резерви	0	0
Ефекат усаглашавања основног капитала	0	0
Корекција резултата из ранијих година	0	0
Добит текућег периода	114.161	132.609
Стање на дан 31. децембра	509.577	508.134

18. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања у износу од РСД 473.132 хиљада односе се на:

	Накнаде и друге бенефиције запослених	Судски спорови	Укупно
Стање на дан			
1. јануара 2018.	58.694	377.199	435.893
Додатна резервисања	15.425	36.744	52.169
Искоришћено у току године	(5.013)	(9.918)	(14.931)
Укидање неискоришћених износа	0	0	0
Стање на дан			
31. децембра 2018.	69.106	404.025	473.131

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 2018. године.

	Процењена вредност судских спорова
ЈП ПТТ Београд	312.003
ЈП Сурчин	30.268
Еко грејање	24.434
СРЦ Пионирски град	13.638
П 1-187/2017	5.079
П 10665/18	5.000
ЖКП Београдске електране	3.825
1П1-45/18	2.500
П1107/201	726
П13316/18	710
П 114/17	667
П 2651/16	547
П 5306/18	429
П 39935/13	413
П 202/17	350
П 2426/18	265
П 133/15	242
П 16183/16	222
П 2122/16/14	222
1П1-118/17	200
П1-231/17	200
П1-368/14	200
П 1-628/14	200
П 28639/16	177
П-103/16	140
П-3574/17	133
П -1215/18	127
П -5253/17	123
Остало	985
Стање на дан	
31. децембра 2018.	404.025

18. 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.

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Отпремнине	25.616	28.821
Јубиларне награде	43.490	29.873
Стање на дан 31. децембра	<u>69.106</u>	<u>58.694</u>

Основне актуарске претпоставке које су коришћене:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Дисконтна стопа	3,5%	3,5%
Будућа повећања зарада	2%	1%
Флукуација запослених	-	-

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

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
Добављачи у земљи	39.817	40.682
Добављачи у иностранству	0	0
Добављачи – матична правна лица	0	0
Добављачи – остала повезана правна лица (Напомена 35)	507	2.626
Остале обавезе из пословања	735	3.063
Стање на дан 31. децембра	<u>41.059</u>	<u>46.371</u>

Обавезе према добављачима не носе камату и измирују се у валути плаћања. Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2018. године у износу од РСД 40.324 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 Система 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.

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2018.	2017.
Остале обавезе из специфичних послова	0	0
Обавезе по основу зарада и накнада зараде	18.887	13.283
Обавезе према запосленима	34	56
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	65	65
Обавезе према физичким лицима	139	0
Остале обавезе	2.708	2.034
Стање на дан 31. децембра	21.833	15.437

Обавезе за бруто зараде односе се на децембар 2018. године.

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

	2018.	2017.
Обавезе за порез на додату вредност	17.805	18.175
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	0	31
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порез из резултата	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	237	410
	18.042	18.585
Унапред обрачунати трошкови	788	200
Унапред наплаћени приходи	0	0
Одложени приходи и примљене донације	0	276
Остала пасивна временска разграничења	0	0
	788	476
Стање на дан 31. децембра	18.830	19.061

Обавезе за Порез на додату вредност – (односе се на децембар 2018. године), износе РСД 17.805 хиљада. Обавезе по основу пореза на добитак су измирене аконтационим уплатама.

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

(а) Компоненте пореза на добит

Главне компоненте пореза на добит су следеће:

	2018.	2017.
Порески расход периода	29.138	38.720
Одложен порески расход	0	0
Одложени порески приход	(2.074)	(2.860)
Укупно	27.064	35.860

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2018. године

22. 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:

	2018.	2017.
Добит пре опорезивања	141.225	168.469
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	21.184	25.270
Неопорезиви приходи	(9.917)	(816)
Расходи који се не признају за пореске сврхе	62.947	90.479
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака	0	0
Пореска основица	194.255	258.132
Укупно обрачунат порез	29.138	38.720
Умањења обрачунатог пореза	0	0
Обрачунат порез	29.138	38.720
<i>Ефективна пореска стопа</i>	<i>20,63 %</i>	<i>22,98 %</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 2017. године	(14.249)
На терет/(у корист) биланса успеха	(2.860)
Директно на терет капијтала	0
Стање на дан	
31. децембра 2017. године	(17.109)
На терет/(у корист) биланса успеха	(2.074)
Директно на терет капитала	0
Стање на дан	
31. децембра 2018. године	(19.183)

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

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

23. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 30. септембар 2018. године и 31. децембар 2018. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Приходи од продаје производа и услуга	1.126.849	1.103.540
Остали пословни приходи	<u>0</u>	<u>76</u>
Укупно	<u>1.126.849</u>	<u>1.103.616</u>

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

Учешће ЖКП Инфостан технологије Београд у наплати, односно цени вршења послова обједињене наплате регулисано је Уговором о уређењу међусобних права и обавеза бр: 4450 од 20.06.2017. године и Уговором о уређењу међусобних права и обавеза бр: 6941 од 17.07.2018. 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:

- приходе по основу реализације послова наплате осигурања имовине и лица по уговорима са осигуравајућим друштвима,
- приходе по основу примене апликативног софтвера обједињене наплате у другим градовима,
- приходи од наплате накнаде за одржавање и сервисирање лифтова,
- приходи по основу наплате трошкова управљања и трошкова одржавања стамбених заједница.

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2018. године износе РСД 0 хиљада (2017: РСД 76 хиљада) односе се на приходе по основу закупа.

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2018. године

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	19.943	19.465
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.940	4.318
Трошкови горива и енергије	10.091	9.487
Укупно:	34.974	33.270

Трошкови материјала на дан 31. децембар 2018. године износили су РСД 24.883 хиљада. Трошкови материјала се највећим делом односе на основни материјал (папир за штампу, коверте, тонери) у износу РСД 19.943 хиљада, остали део се односи на помоћни и канцеларијски материјал.

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	291.481	218.234
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	52.061	39.085
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.570	47.855
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	66	55
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	25.947	16.899
Укупно	373.359	323.362
Број запослених на крају године	243	189

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

Накнаде кључном руководству за 2018. годину износе РСД 26.301 хиљада (31. децембар 2017. године: РСД 22.514 хиљада).

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	192.300	185.077
Трошкови услуга одржавања	50.111	43.372
Трошкови закупнина	5.933	5.859
Трошкови рекламе и пропаганде	435	270
Трошкови осталих услуга	21.967	21.379
Укупно	270.746	255.957

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2018. године

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (Наставак)

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

28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2018.	2017.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања (Напомена 6)	53.725	59.232
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме (Напомена 7)	38.340	39.863
Трошкови дугорочних резервисања (Напомена 18)	69.064	65.608
Укупно	161.129	164.703

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 2018. годину. На основу обрачуна извршено је евидентирање на дан 31. децембар 2018. године.

29. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	20.298	15.165
Трошкови репрезентације	1.120	1.251
Трошкови премија осигурања	13.232	14.904
Трошкови платног промета	188.961	195.045
Трошкови чланарина	601	659
Трошкови пореза	111	2.236
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	32.795	27.316
Укупно	257.118	256.576

Укупни нематеријални трошкови Предузећа за 2018. годину износе РСД 257.118 хиљада, где су најзначајнији трошкови платног промета. ЈКП Инфостан технологије Београд сноси трошак провизије за наплату комуналних услуга у име грађана, те је тај трошак и најзначајнији у групи нематеријалних трошкова.

Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2018. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи Предузећа на дан 31. децембар 2018. године у износу од РСД 33.270 хиљада односе се на приходе од камате, позитивне курсне разлике, приходи по основу ефекта валутне клаузуле и остале финансијске приходе.

	2018.	2017.
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	0	0
Приходи од камата	33.226	25.635
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	1	5
Остали финансијски приходи	44	52
Укупно	33.271	25.692

31. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2018. године Предузеће је исказало финансијске расходе у износу од РСД 254 хиљада по основу камата и негативних курсних разлика.

	2018.	2017.
Расходи камата	179	36
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	75	985
Остали финансијски расходи	0	0
Укупно	254	1.021

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

	2018.	2017.
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	83.155	84.886
Свега приходи	83.155	84.886
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	0	0
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	17	4.268
Свега расходи	17	4.268
Нето	83.138	80.618

33. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2018.	2017.
Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	32	26
Приходи по основу смањења обавеза	50	0
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања (Напомена 18)	9.918	816
Остали непоменути приходи	958	588
Укупно	10.958	1.430

Остали приходи у износу од РСД 10.958 хиљада највећим делом односе се на приход настале укидањем резервисања за јубилеје запослених и отпремнине.

34. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2018.	2017.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	279	703
Расходи по основу директног отписа потраживања	0	237
Остали непоменути расходи	11.705	2.869
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (Напомена 7)	0	0
Обезвређење остале имовине (Напомена 9)	0	0
Укупно	11.984	3.809

Остали расходи за 2018. годину износе РСД 11.984 хиљада. Највеће учешће у осталим трошковима имају трошкови накнаде штете за испоручену топлотну енергију у износу од 7.510 хиљада, трошкови рекреације и превенцију радне способности запослених у износу од РСД 2.809 хиљада и трошкови за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида у износу РСД 1.143 хиљада.

35. 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:

	2018.	2017.
(а) Продаја робе и услуга		
Матично друштво	0	0
Остала повезана друштва	1.127.446	1.107.555
	1.127.446	1.107.555

35. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

Услуге се фактуришу у складу са ценама и условима уређеним Уговором о уређењу међусобних права и обавеза 4450 од 20.06.2017. године и Уговором о уређењу међусобних права и обавеза бр: 6941 од 17.07.2018. 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.

	2018.	2017.
<i>(б) Набавка робе и услуга</i>		
Матично друштво	0	0
Остала повезана друштва	13.890	7.170
	13.890	7.170

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

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

	2018.	2017.
Потраживања од повезаних правних лица (Напомена 10)	265.920	388.298
Матично друштво	0	0
Зависна друштва	0	0
Остала повезана друштва	0	0
	265.920	388.298
Обавезе према повезаним лицима (Напомена 19)	507	2.626
Матично друштво	0	0
Зависна друштва	0	0
Остала повезана друштва	0	0
	507	2.626

Потраживања од повезаних правних лица потичу углавном из извршених услуга за потребе Система обједињене наплате и доспевају одмах након датума фактурисања и износе РСД 265.920 хиљада. Поменута потраживања немају камату. Предузеће је извршило обезвређење наведених потраживања у складу са обелодањеном рачуноводственом политиком. Потраживања од повезаних правних лица односе се и на пружене услуге из области информационих технологија и телекомуникација за потребе органа града Београда. Услуге се фактуришу у складу са Уговором број: 3526 од 19.05.2017. године и Уговор број: 1759 од 22.02.2018. године који је закључен са градом Београдом, Градском управом града Београда, Секретаријатом за опште послове. Део потраживања од повезаних правних лица односи се на рефундацију заједничких трошкова сагласно Споразуму број: 6215/3 од 25.11.2010. године који је потписан са ЈП „Градско стамбено“ Београд.

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

36. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**Судски спорови**

У складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина Предузеће је извршило резервисање за судске спорове у износу од РСД 36.774 хиљада (Напомене 18. и 28.).

Предузеће води судски спор као тужилац, против СРЦ Пионирски град, ради надокнаде дуга. Вредност спора по тужби износи РСД 2.917 хиљада. Привредни суд је донео одлуку којом се усваја тужбени захтев и којом се обавезује СРЦ Пионирски град да исплати наведени износ са каматом. На предметну одлуку СРЦ Пионирски град је уложио жалбу.

37. 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 2017. године и 2016. године су следећи:

	2018.	2017.
1 Задуженост (АОП 0432+АОП 0443-АОП 0448)	/	/
2 Готовина и готовински еквиваленти (АОП 0068)	67.245	99.668
3 Краткорочни финансијски пласмани (АОП 0061+АОП 0062)	850.220	702.361
1 НЕТО ЗАДУЖЕНОСТ (1-2-3)	(917.465)	(802.029)
4 Капитал (АОП 0401)	643.870	623.308
5 Рацио задужености према капиталу(1/4)	/	/

38. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Управљање финансијским ризицима Предузећа је усмерено на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежњи да се минимизирају могући негативни ефекти на финансијске перформансе Предузећа.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промене каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

38. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

Кредитни ризик

Предузеће није изложено кредитном ризику по основу дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, датих гаранција и јемства трећим лицима, осим орочених средстава код комерцијалних банака.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, плаћањем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2018. и 2017. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	31.12.2018.	У РСД 31.12.2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
CHF	104,9779	101,2847
GBP	131,1816	133,4302

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

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

В.Д. ДИРЕКТОРА ПРЕДУЗЕЋА

Страхиња Даниловић

Strahinja
Danilović
100080700-24 5153954
05985153954

Digitally signed by
Strahinja Danilović
100080700-240598
Date: 2019.05.31
11:42:00 +02'00'