

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ,
СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА
Бр. 00-4279
23. 05. 2010 20 год.
НИШ

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

Напомене уз финансијске извештаје
за 2018. годину

Основне информације о Предузећу

Јавно предузеће ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, ул. Наде Томић 7 (у даљем тексту - Предузеће) организовано је у облику привредног друштва.

Матични број Предузећа је 20116803. Порески идентификациони број је 104244673.

Е-маил адреса је info@jkronnis.rs. Интернет презентација је на адреси jkronnis.rs.

Предузеће обавља послове обраде података.

Финансијски извештаји су одобрени од стране Надзорног одбора Предузећа 2019. године.

Коначну одлуку о усвајању финансијских извештаја донеће Скупштина Предузећа у 2019. години.

По критеријумима величине прописаним Законом о рачуноводству (Службени гласник РС бр. 62/2013) Предузеће је у 2017 години било класификовано у средња правна лица.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2017. годину изражено је позитивно мишљење.

1. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица одобрен од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Предузеће не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима. Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности правног лица. Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје. Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РС, R) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама. Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обеледањене у (Напомени 3) уз финансијске извештаје, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Коришћење процњивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично. Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложенох пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

2.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину, који су били предмет ревизије.

2.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачуноског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:
/а/ Предузеће је примило на купца све значајне ризике и користи од власништва;
/б/ Руководство Предузећа не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
/ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузећу и
/е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.
Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

2.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
 - /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
 - /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
 - /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
 - /е/ расходи се призна у и оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.
- Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико. Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

2.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у коме су настали.

2.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

2.8. Добити и губити

Добити представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губити настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања геотиписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

2.9. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Курсне разлике које проистичу из куповине нематеријалне имовине, као и трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно проценене стопе приноса тог средства.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добити или губити који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

2.10. Некретности, постројења и опрема

Некретности, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити,

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме изражене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процененог корисног века употребе средства.

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања/.

Преостала вредност, односно нето износ који предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство предузећа очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност, а за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход.

Накладни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, а то је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно проценене стопе приноса тог средства.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши истим начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

доходи или губици који проистекну из расходавања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

2.11. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

Грађевински објекти	2018	2017
Погонска опрема	1,30-2,00	1,30-2,00
Рачунари и припадajuћа опрема	20,00	20,00
Возила	7,00-20,00	7,00-20,00
	14,30-16,50	14,30-16,50

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

2.12. Умањење вредности имовине

Согласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и вредности у употреби. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода периода.

Годовно се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да ли нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

2.13. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Понуети, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Курсне разлике настале од дана преузимања залиха до дана плаћања обавеза у иностранј валути и трошкови камата нису укључени у трошак набавке.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени коштања. У цену коштања улазе само директни трошкови набавке материјала.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода: - неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;

- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;

- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и

- трошкови продаје

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачуноског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

2.14. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – матичних и зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмани са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидабе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплатених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која Предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости.)

2.15. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака и готовину у благајни.

2.16. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

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.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али 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 већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

2.17. Накнаде запосленима

2.17.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

2.17.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду и Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина односно 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у републици.

У складу са параграфом 28.3. одељка 28. -- Примања запослених МСФИ за МСП, извршена је процена могућих расхода по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу извршена су резервисања. Разлика од резервисаних средстава и исплаћених предузеће измирује на терет текућих расхода.

2.18. Порез на добитак

2.18.1. Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% на пореску основу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит предузећа обавезнику који изврши улагања у основна средства признавао је право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 70% за мала правна лица, закључно са 31. децембраом 2015. године. Неискоришћени део пореског кредита и даље може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основе будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

2.18.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачуи износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложени пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цене) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

3.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране. Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

3.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

3.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у иностраној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

3.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносног финансијског инструмента признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмента који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

3.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмента због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

3.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа осталим лицима		
Приходи од продаје услуга осталим лицима	167.719	163.908
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим лицима		
Свега	167.719	163.908

Инострано тржиште

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје робе

Свега

Укупно

167.719

163.908

Приходи од продаје услуга осталим правним лицима у износу од РСД 167.719 хиљада из 2018. године се одnose на:

Конто	Опис	РСД 000
6141	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ АУТОБ.КАРАТА-----20%	40
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ЈП НИШСТАН-----20%	11.911
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ГРАД НИШ-----20%	1.751
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ГРАД НИШ ЕКО ДИНАР-----20%	4.945
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ЈКП НАНСУС-----20%	25.559
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ЈКП МЕДИАНА-----20%	48.205
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ЈКП ТОПЛАНА-----20%	54.271
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ЕУРОЛИФТ НИШ-----20%	982
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ЕКО СТАН ЧИШЋЕЊЕ НИШ-----20%	553
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА КАЛЧА УДР.ВЛ.ЛОКАЛА-----20%	879
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА КУЋНИ РЕД-----20%	557
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА ДУКС ДОМУС НИШ-----20%	3.032
6141	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА НАШ УПРАВНИК-----20%	412
6141	ОСТАЛО-----20%	14.622
	УКУПНО	167.719

4.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		
Остали пословни приходи	1.935	6.924
Укупно	1.935	6.924

Остали пословни приходи односе се на наплаћене судске спорове.

4.3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.493	3.877
Трошкови горива и енергије	1.471	1.685
Укупно	5.964	5.562

4.4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	101.206	102.018
Трошкови пореза и доприноса на зарале и накнаде зарада на терет послодавца	18.078	18.261
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским хонорарима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		259
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	949	949
Остали лични расходи и накнаде	13.751	10.441
Укупно	133.984	131.928

4.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у износу од 2.984 РСД хиљада односе се на: амортизацију некретнина, постројења, опреме, (Напомена 2.11.)

4.6. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања за отпремнине извршени у 2018. години, износе 1.350.149,00
Предузеће води кас тужилац више судских спорова и није извршило резервисање за судске спорове, јер ради у име и за рачун Предузећа (ЈКП Градска Топлана, ЈКП Наиссуз, ЈП Ништан...), за које врши услугу по Уговорима за одређени износ провизије. Резервисање за судске спорове врше Предузећа у чије име и за рачун се ради. На крају пословне године наведена потраживања се достављају на даљу надлежност наведеним Предузећима.
Извршено је резервисање за судске спорове које предузеће води са радницима у износу од 513.105.82 динара.

4.7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.823	1.640
Трошкови услуга одржавања	2.095	2.112
Трошкови закупнина	1,089	1.231
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	196	200
Трошкови осталих услуга	775	651
Свега	5.978	5.834

Трошкови транспортних услуга у износу од РСД 1.823 хиљада остварени у 2018. години, се највећим делом односе на пут трошкове, а трошкови одржавања 2.095 хиљада на одржавање основних средстава.

4.8. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	1.183	1.292
Трошкови репрезентације	155	154
Трошкови премија осигурања	356	355
Трошкови платно промета	4.001	4.018
Трошкови чланарина		
Трошкови пореза		
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	14.948	20.147
Свега	20.643	25.966

Остали материјални трошкови састоје се из трошкова принудне наплате РСД 6.426 хиљада и умањење зарада радника по закону о привременом смањењу плата РСД 8.946 хиљада.

4.9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Финансијски приходи</i>		
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	18	40
Позитивне курсне разлике		
Остали финансијски приходи	350	205
Свега	368	245

Финансијски расходи

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима

Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима

Расходи камата	5	51
Негативне курсне разлике		
Остали финансијски расходи		4
Свега	5	55

4.10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Остали приходи</i>		
Добити од продаје основних средстава		
Вишкови		
Наплаћена отписна потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		
Остали непоменути приходи		152
Приходи по основу укидања дугорочних резервисања		
Смањење вредности залиха недовршене произв.и гот.производа		
Свега		152

Остали расходи

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, секретности, постројења и опреме		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	4	21
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи		

Обезвређење залиха и материјала и робе

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пасива

Обезвређење остале имовине

Расходи по основу промена рачуноводствених политика и исправке грешака

Свега

4

21

4.11. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорезивања)		
	461	654
Нето капитални добити (губити)		
Пословни добитак (губитак)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	1.104	1.040
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива пословна добит		
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника	1.120	1.366

	1.120	1.366
Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)		
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	477	980
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	477	980
(Образац ПДП)		

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година и приходе од дивиденди и удела у добити код правних лица резидената. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (за запошљавање нових радника, улагања у основна средства.).

5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНОСТИ

	Нематериј. улагања	Постројења и опрема	Улагања на туђим средствима	УКУПНО
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>				
Стање на почетку године	1.087	19.577	2.586	23.250
Директна посвећања у току године	-	1.906	-	1.906
Стање на крају године	1.087	21.483	2.586	25.156
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>				
Стање на почетку године	1.087	17.258	2.586	20.931
Амортизација текуће године		1.120		1.120
Стање на крају године	1.087	18.378	2.586	22.051
Садашња вредност				
31. децембар 2018. године	0	3.105	0	3.105
Садашња вредност				
31. децембар 2017. године	0	2.319	0	2.319

5.2. ЗАЛИХЕ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Материјал	143	97
Недовршена производа		
Готови производи		
Роба у промету на мало		
Дати аванси	427	37
Свега	570	134
Минус: Исправка вредности		
Укупно	570	134

5.3. ПОТРАЖИВАЊА

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Купци — матична и зависна правна лица		
Купци — остала независна правна лица		
Купци у земљи	21.411	10.555
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности		
<i>1. Потраживања по основу продаје</i>	21.411	10.555
<i>Потраживања из спец. послова</i>		
	2.595.764	2.585.785
<i>2. Потраживања из спец. послова</i>	2.595.764	2.585.785
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	1.809	2.480
Потраживања за више плаћен порез на добит	3.503	3.563
Потраживања за више плаћен порез на градско-грађ. зем.	452	453
Потраживања од фондова	563	798

Остата потраживања

1.994

1.994

Минус: Исправка вредности

(1.932)

(1.932)

Укупно

2.623.564

2.603.696

Потраживања из специфичних послова односе се на потраживање од грађана и радних организација и обухвата редован дуг, камату и утужена потраживања и припадајуће трошкове које у име и за рачун удруженица фактурирамо и наплаћујемо за одређену провизију. Није вршено обезвређење потраживања старијих од 60 дана, јер се салдо на конту купци односи на компензације које нису спроведене до дана склапања финансијских извештаја. Обезвређење потраживања старијих од 60 дана за специфичне послове врше удруженици на основу података које добију из наше базе.

Потраживања за више плаћен порез на добит је резултат што је више плаћено по аконтацијама у 2016 години него што је по пореском билансу за 2015 години утврђено.

Предузеће је вршило усаглашавање својих потраживања од радних организација путем слања 765 ИОС-а са стањем на дан 31.12.2018. године, од тога су 149 враћена и усаглашена.

5.4 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2018.	2017.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	12.594	14.600
Остали краткорочни финансијски пласмани	12.594	14.600

Дате краткорочне позајмице ФК Радничком у износу од 794 и ЈКП Горици 11.800 биће враћене у складу са репрограмом дуга.

5.5 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Удруженица:		
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	259	49
Текући пословни рачуни	42.883	40.815
Благајна		218
Остала новчана средства	5.311	5.448
Свега	48.453	46.530

5.6 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива обухвата јемства која су дата Предузећима уз Одлуку Надзорног Одбора.

Ред.б р.	НАЗИВ	ВРЕДНОСТ У ХИЉ.
I	Дата јемства ЈКП Градска Топлана Ниш	250.000

5.7 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	%	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Државни капитал	100	5.005	5.005
Укупно		5.005	5.005

Основни капитал предузећа у износу од РСД 5.005 хиљада у потпуности се односи на државни капитал.

По подацима са сајта Агенције за привредне регистре Републике Србије, уписани у уплаћени основни капитал предузећа износи РСД 5.005.000,00.

5.8 РЕЗЕРВЕ

Резерве се односе на:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Законске резерве	5.879	5.650
Укупно	5.879	5.650

5.9 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Добит текуће године		
Укупно	391	458
	391	458

6.0 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	<u>5.896</u>	<u>4.451</u>
	5.896	4.451

6.1 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>2018.</u> <u>РСД хиљада</u>	<u>2017.</u> <u>РСД хиљада</u>
Обавезе из пословања		
Добављачи у земљи	2.077	1.262
Остале обавезе из пословања		
Укупно	<u>2.077</u>	<u>1.262</u>

Обавезе према 28 (к о ч и к о је конфирмација стигло) добављача у земљи су усаглашене на дан 31.10.2018. године.

6.2 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Обавезе из специфичних послова	2.659.604	2.639.333
1. Укупно обавезе из специфичних послова	<u>2.659.604</u>	<u>2.639.333</u>
Обавезе за нето зараде осим накнада		
Зарада које се рефундирају	2.912	2.864
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	356	427
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде на терет запосленог	1.006	1.044
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на	867	939

терет пос. одавца		
Обавезе за исто накнаде које се реф.	35	160
Обавезе за тор.и доп.на терет запослених који се реф.	24	64
Обавезе за тор.и доп.на терет послед.који се рефун.	16	41
2. Обавезе по основу зарада и накнада		
Зарада	5.216	5.539
Обавезе према запосленима	278	369
Обавезе према члановима управног и надзорног о. бора	50	54
Остале обавезе	1.433	2.808
3. Друге обавезе	1.761	3.231
Svega (1+2+3):	2.666.581	2.648.103

Обавезе из специфичних послова односе се на обавезе према удруженима у чије име и за чији рачун вршимо наплату комуналних, стамбених и осталих услуга и наплата.

6.3 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
1. Обавезе за ПДВ	2.755	2.655
2. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	44	35
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине		
Свега (1+2+3):	2.799	2.690

6.4 ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива обухвата јемства која су дата Предузећима уз Одлуку Надзорног Одбора.

Ред.б р.	НАЗИВ	ВРЕДНОСТ ХИЈ.	У
	Дата јемства ЈКП Градска Топлана Ниш		250.000

7. ДОГАЂАЛИ НА КОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Између датума на који су састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја за 2018. годину, није било значајних догађаја који би захтевали евентуалне корекције у финансијским извештајима или додатна обелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће води као тужилац више судских спорова у име и за рачун Предузећа (ЈКП Градска Топлана, ЈКП Нишсеус, ЈП Нишста...), за које врши услугу по Уговорима за одређени износ провизије.

Број предмета износи 7.426. Укупна главница је 169.856.671 дин., награда извршитеља 3.118.460 дин., предујам трошкова извршења 20.746.009 дин., трошкови поступка 699.508 дин., административни трошкови 493.301 дин.. На уговор је прешло 1115 предмета. На медијацији је 51 предмета а износ је 695.577 динара. Против предузећа два(2) радника покренуло је судски спор у 2018. години. Вредност предмета спора је 13.105 динара и ушао је у резервисање. Постоји још три(3) радна спора из ранијих година за које се очекује позитиван исход.

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије која је формирана на дан 31.12.2018. године (односно курсној листи на дан 31.12.2017. године) средњи курс примењен за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре био је:

Шифра валуте	Назив земље	Ознака валуте	Важи за	31.12.2018.	31.12.2017.
978	Европска монетарна унија	EUR	1	118,1946	118,4727

У Нишу, 31.03.2019. године

ЈКП "ОБЈЕДИЊЕНА НАПЛАТА"

НИШ signed by Jelena Stojanovic
Jelena Stojanovic
1411564836-100
9980727212
1411564836-1000980727212
Date: 2019/06/07 10:51:41 +02:00

Директор