

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ :

1. Основне информације о друштву
2. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја
3. Рачуноводствена начела
4. Преглед значајних рачуноводствених политика
5. Обелодањивања уз финансијске извештаје
6. Финансијски инструменти-управљање ризицима

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Стамбено предузеће у Крагујевцу основано је Решењем Скупштине општине Крагујевац бр.0126326/1 од 04.01.1965.године, када је уписано у регистар Окружног привредног суда у Крагујевцу 24.01.1965.године решењем Фи1167/65. Основна делатност је привредно пословање (газдовање) стамбеним зградама, становима и пословним просторијама унетим у Фонд стамбених зграда предузећа.

На основу Закона о самоуправним интересним заједницама становања (Сл.Гласник СРС 19/1974.) конституисана је Самоуправна интересна заједница становања општине Крагујевац дана 26.11.1974.године.

У току 1990.године, а на основу Закона о предузећима (Сл.Лист СФРЈ 77/88 и 40/89) донета је Одлука о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге (Сл.Лист региона Шумадије и Поморавља бр.23/89), што је регистровано код ОПС у Крагујевцу 27.04.1990.године, решењем Фи 702/90, регистарски уложак 11205.

Скупштина града Крагујевца на својој седници од 15.02.2001.године, а на основу Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл.Гласник РС 25/00) донела је Одлуку о оснивању Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац» (Сл.Лист града Крагујевца бр.3/01) у којем правном статусу привредно друштво и данас послује.

Јавно стамбено предузеће «Крагујевац» уписано је у регистар привредних субјеката по Решењу Агенције за привредне регистре БД.65346/2005 од 08.07.2005.године.

Порески идентификациони број (ПИБ): 101578327.

Матични број: 07165471

ПДВ број: 131892882.

Органи предузећа дефинисани су одредбама Закона о јавним предузећима (Сл.Гласник РС 119/12 и 116/13) и чине их:

- надзорни одбор, и
- директор.

Претежна делатност предузећа су остали завршни радови, шифра делатности 4339.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

- хитне интервенције,текуће и инвестиционо одржавање стамбених зграда, одржавање хигијене у зградама,
- вођење система обједињене наплате комуналних и др.услуга
- издавање у закуп станова и пословног простора,

Текући рачуни предузећа су код следећих банака:

- АИК банка - 105-40034-13,
- АИК банка-наменски рачун - 105-42122-54,
- Директна банка - 150-540-70,
- Банка Интеса - 160-187500-79,

- Поштанска штедионица - 200-2365810103005-13,
- Управа за трезор-министарство финансија - 840-0000000589743-82,
- Агро банка - 200-2365810101005-06 и
- Уникредит банка - 170-3003096800-39.

Остала новчана средства предузећа тј. рачуни Система обједињене наплате су код следећих банака:

- АИК банка - 105-40040-92,
- Директна банка - 150-15239-11,
- Банка Интеса - 160-950-39,
- Поштанска штедионица - 200-2365810103005-20 и
- Уникредит банка - 170-30030968000-36.

У току 2016. године, друштво има 109 запослених (просечан број запослених је 111) и остварује пословни приход од 156.919. хиљада динара, што се према критеријумима за разврставање правних лица из Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) разврстава у средње правно лице, а према ставу 1 члана 43 Закона о јавним предузећима обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Однос Предузећа и Оснивача остварује се у складу са законом, оснивачким актом и уговором.

Оснивач има право да врши контролу рада и пословања Предузећа, а Предузеће је дужно да доставља Оснивачу информације и податке које су од значаја за вршење контроле, а које се односе на обављање делатности од општег интереса. За сваку календарску годину Предузеће доноси Програм пословања и доставља га Оснивачу ради давања сагласности. У случају поремећаја у пословању, Оснивач може предузети мере којима ће обезбедити несметано функционисање предузећа.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји привредног друштва Јавно стамбено предузеће «Крагујевац» за обрачунски период који се завршава 31.12.2016. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са:

- Међународним рачуноводственим стандардима,
- Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП), («Службени гласник РС» бр.117/13)
- Законом о рачуноводству и ревизији («Службени гласник РС» бр. 46/2006, 111/09, 99/2011 и 62/2013),
- Законом о рачуноводству («Службени гласник РС» бр.62/2013.)
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике («Службени гласник РС» бр.114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11, 101/12, 118/2013, 95/2014) и
- другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС» бр. 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра претходне године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ за МСП не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При сачињавању финансијских извештаја Предузеће се придржавало следећих рачуноводствених начела:

Начело сталности подразумева да Предузеће у догледном периоду не мења основну делатност осим у случају значајног губитка тржишта или битног смањења природних ресурса неопходних за обављање делатности. Због тога, финансијски извештаји треба да пруже објективну основу за доношење исправних управљачких одлука и да спрече доношење погрешних управљачких одлука, с циљем опстанка друштва у неограниченом року. Исправне управљачке одлуке биће донете ако финансијски извештаји објективно исказују приносни, имовински и финансијски положај друштва. Доношење погрешних управљачких одлука биће спречено ако се при билансирању доследно поштује начело опрезности.

Начело реализације подразумева да се у биланс укључују пословни догађаји кад су настали (обрачунати и фактурисани), а не када су наплаћени, односно плаћени. У билансу успеха исказује се финансијски резултат који је тржишно потврђен.

Начело опрезности када дата имовина или обавеза не могу бити објективно вредновани, начело опрезности захтева да се имовина вреднује по нижој, а обавеза по вишој вредности, што се остварује променом начела импаритета. Начело импаритета подразумева код грађевина, постројења, опрема и нематеријалних улагања процену краћег корисног века или примену дегресивне амортизације код постројења и опреме, процену залиха учинака по нето продајној цени када је она нижа од цене коштања, процена хартија од вредности по набавној цени када је она нижа од берзанске цене или када је берзанска цена нестабилна, резервисање у висини највиших трошкова који се могу очекивати и слично. Сва ова процењивања врше се независно од њиховог утицаја на финансијски резултат.

Начело узрочности прихода и расхода по коме се узимају у обзир сви приходи и сви расходи датог обачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момената плаћања по основу расхода.

Начело појединачног процењивања имовине и обавеза при чему евентуална групна процењивања нису дозвољена.

Начело идентитета биланса по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

4.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

4.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страном валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у страном валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи односно расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода тј. расхода.

4.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

4.5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина, изузимајући гудвил се вредније у складу са МРС 38- Нематеријална имовина. У нематеријалну имовину спадају: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права, нематеријална имовина у припреми и остала нематеријална имовина.

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од те имовине притицати економске користи и када је набавна вредност имовине поуздано мерљива. Иницијално се признаје по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалне имовине обрачунава се пропорционалном методом.

4.6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема се исказује по фер вредности умањеној за амортизацију и обезвређења. Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Накнадни издатак који проузрокује употреба основног средства се признаје као средство само ако се повећава капацитет основног средства или корисни век употребе.

Ова имовина обухвата: земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, некретнине, постројења и опрему у припреми и остале некретнине, постројења и опрему.

4.7. АМОРТИЗАЦИЈА

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, којом се вредност средстава у потпуности отписује током корисног века употребе. Амортизација средстава се

обрачунава на набавну вредност, почев од наредног месеца од када се средства ставе у употребу. Примењене годишње стопе амортизације, на основу којих се вредност средстава у потпуности отписује током корисног века употребе, по важећим групама су следеће:

| опис | Корисни век трајања (у годинама) | Стопа амортизације (у %) |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| НЕКРЕТНИНЕ | | |
| Грађевински објекти | 50 | 2% |
| ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | | |
| Намештај | 10 | 10% |
| Канцеларијска опрема | 10 | 10% |
| Путничка моторна возила | 8 | 15% |
| Рачунарска опрема | 5 | 25% |

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују након расхода или продаје. Код расходовања или продаје остварене разлике се исказују у Билансу успеха као остали приходи или остали расходи.

4.8. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине се почетно признају по фер вредности. Трошкови трансакција се укључују у почетно признату вредност.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по фер вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке за умањење вредности.

4.9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани се односе на учешће у капиталу зависних правних лица, учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима, учешћа у капиталу осталих правних лица, као и на дугорочне пласмане матичним и зависним правним лицима, дугорочне пласмане осталим повезаним правним лицима и остале дугорочне финансијске пласмане. Исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и процењена обезвређења.

4.9.1. Дугорочни кредити и остали дугорочни пласмани вреднују се овако:

- ако су дати у динарима вреднују се по књиговодственој вредности,
- ако су дати у иностраној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса.

Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Уколико су дати кредити са валутном клаузулом вреднују се по курсу на дан биланса валуте утврђене валутном клаузулом. Позитивни ефекти евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода.

4.10. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, готових производа, робе, као и на дате авансе.

Залихе се процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке, умањеној за исправку вредности по основу застарелости и оштећења, односно по продајној вредности уколико је иста нижа од набавне.

Терећењем осталих пословних расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

4.11. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Предузеће класификује стална средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити преваходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условом који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити вероватна.

Стална средства намењена продаји су набављене некретнине, постројења и опрема ради продаје, а вреднују се по набавној вредности.

Средства пословања које се обуставља су нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема дела предузећа чије се пословање обуставља. Ова средства се вреднују по садашњој (неотписаној) вредности.

Ако почетна вредност ових средстава не одговара тржишној цени умањеној за трошкове продаје врши се процењивање по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти процене су расходи по основу обезвређења.

(параграф 18,19 и 23 МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају).

4.12. ПОТРАЖИВАЊА

У билансу стања Предузећа, потраживања обухватају потраживања по основу продаје (купци у земљи-матична и зависна правна лица, купци у иностранству- матична и зависна правна лица, купци у земљи-остала повезана правна лица, купци у иностранству- остала

повезана правна лица, купци у земљи, купци у иностранству и остала потраживања по основу продаје), потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Потраживања се исказују по основу извршене продаје роба и пружања услуга, као и по осталим основама. Исказују се по фактурној вредности, по умањењу за дате попусте и рабате и уз обрачун прописаног пореза на додату вредност. Корекција потраживања се врши по основу уговорених накнадних попушта или накнадних рабата, као и за остварене ефекте уговорених валутних калузула.

Потраживања се индиректно коригују по основу исправке која се процењује од стране руководства, а односи се на ризик од ненаплативости. Исправка потраживања евидентира се као расход у билансу успеха.

Директан отпис потраживања врши се по судским одлукама, решењима и у случају других документованих умањења и исказује се као ванредан расход у билансу успеха.

4.13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани обухватају краткорочне кредите и пласмане- матична и зависна правна лица, краткорочне кредите и пласмане- остала повезана правна лица, краткорочне кредите и зајмове у земљи, краткорочне кредите и зајмове у иностранству и остале краткорочне финансијске пласмане.

Краткорочни кредити и хартије од вредности у иностранској валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Хартије од вредности укључене на листу котације берзе ефеката вреднују се по берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти промене цене хартије од вредности евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода.

Краткорочни финансијски пласмани од дужника у стечају као и пласмани који нису наплаћени за 365 дана од дана доспећа индиректно се отписују на терет осталих расхода.

4.14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључена су у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

Готовински еквиваленти и готовина у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса.

Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

4.15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Порез на додату вредност обухвата плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додату вредност, потраживања за више плаћени порез на додату вредност, унапред обрачунате трошкове (трошкови који се односе на будући обрачунски период), потраживања за нефактурисани приход и остала активна временска разграничења.

4.16. КАПИТАЛ

Капитал обухвата основни капитал, остали основни капитал, уписани а неуплаћени капитал, ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, нереализоване добитке и губитке по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата, нераспоређени добитак (ранијих и текуће године), губитак (ранијих и текуће године).

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

4.17. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве се односе на позитивне ефекте процене фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, хартија од вредности расположивих за продају, као и курсне разлике по основу учешћа у капиталу иностраних привредна друштва (улагања у страни ентитет) у складу са рачуноводственим политикама описаним у напоменама .

Ревалоризационе резерве се не могу искористити и расподелити док се средство чијом су проценом настале на неки начин не отуђи – прода, расходује, поклони, размени за друго средство и сл.

Један део ревалоризационе резерве настао проценом по фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме може се пренети у нераспоређени добитак и пре него што је нематеријална имовина, некретнина, постројење или опрема отуђена. Износ који се у том случају може пренети у нераспоређену добит једнак је разлици амортизације обрачунате на ревалоризовану набавну вредност и амортизације обрачунате на набавну вредност.

4.18. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова и ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама а односе се на резервисања за трошкове у гарантном

року, резервисања за трошкове реструктурирања, резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, резервисања за трошкове судских спорова и остала дугорочна резервисања.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањују се у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Обелодањују се само она дугорочна резервисања која Предузеће има.

Друштво, у складу са чланом 27 рачуноводствених политика није вршило резервисања за отпремнине, новчане накнаде по основу престанка радног односа или по другом основу, а у складу са МРС 19, јер ефекти резервисања нису материјално значајна ставка, а користи од информација, а у потребном износу резервисања, превазилазе трошкове утврђивања резервисања.

4.19. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе обухватају обавезе по дугорочним кредитима. Динарске дугорочне обавезе исказују се у номиналној неисплаћеној вредности, а у иностраној валути исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по курсу уговореном са кредитором. Дугорочне обавезе са валутном клаузулом вреднује се такође по средњем курсу на дан биланса валуте утврђене валутном клаузулом.

4.20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе са роком доспећа до годину дана и део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години.

Динарске краткорочне финансијске обавезе исказују се у номинално вредности а обавезе у иностраној валути и са валутном клаузулом исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.

4.21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања обухватају примљене авансе, депозите и кауције, добављаче, издате менице и чекове повериоцима и обавезе из специфичних послова. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу а у иностраној валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

4.22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада у бруто износу, обавезе по основу камата и трошкова финансирања, обавезе за дивиденду, обавезе за накнаде према запосленима, обавезе према члановима органа управљања и надзора, обавезе према физичким лицима по уговору о делу, обавезе за обустављене нето зараде и остале обавезе.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за акцизу, обавезе за порезе, царине и друге дажбине, обавезе за доприносе на терет трошкова и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине.

Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.

4.24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

4.24.1. Пословни приходи се признају по фактурној вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа умањеној за евентуалне попусте и повраћаје. У пословне приходе спадају:

- приходи од продаје робе на домаћем тржишту,
- приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту,
- приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. и
- други пословни приходи.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вредности залиха учинака и на ниже за смањење вредности залиха учинака.

4.24.2. Пословни расходи обухватају трошкове од којих зависи реализација и остварење прихода од продаје. У пословне расходе спадају:

- набавна вредност продате робе,
- трошкови материјала,
- трошкови горива и енергије,
- трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи,
- трошкови производних услуга,
- трошкови амортизације,
- трошкови дугорочних резервисања, и
- нематеријални трошкови

4.25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

4.25.1. Финансијски приходи обухватају остале финансијске приходе, приходе од камата (од трећих лица), као и позитивне курсне разлике и позитивне ефекте валутне клаузуле (према трећим лицима).

Приходи од камата, се у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговореним одредбама.

4.25.2. Финансијски расходи обухватају остале финансијске расходе, расходе камата (према трећим лицима) и негативне курсне разлике и негативне ефекте валутне клаузуле (према трећим лицима).

Финансијски расходи се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

4.26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

4.26.1. Остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана

потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

4.26.2. Остале расходе чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалне имовине, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

4.27. ДОБИТАК И ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

4.27.1. Нето добитак пословања које се обуставља је позитивна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности.

4.27.2. Нето губитак пословања које се обуставља је негативна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности.

4.28. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

4.28.1. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица. Порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја. По основу исказаних разлика између добити исказане у Билансу Успеха и опорезиве добити, као и по основу пореских ослобођења и пореских кредита исказују се одложене пореске обавезе и одложена пореска средства. Порески прописи у Републици Србији не предвиђају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

4.28.2. Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

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

Одложени порез на добит који се односи на ставке које се директно евидентирају у корист или на терет капитала се такође евидентира у корист, односно на терет капитала.

5. ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

5.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на нематеријалној имовини Предузећа могу се приказати на следећи начин:

у хиљадама динара

| | Улагања у развој | Концесије,патенти, лиценце и слична права | Остала нематеријална улагања | Нематеријална улагања у припреми | Укупно |
|---|---------------------|---|------------------------------------|--|---------------|
| Набавна вредност | | | | | |
| Почетно стање-1.1.2016.год. | | 6.233 | | | 6.233 |
| Исправка грешке и промена рачуноводствене политике | | | | | |
| Повећања | | | | | |
| Отуђења и расходања | | | | | |
| Ревалоризација-процена по поштеној вредности | | | | | |
| Остало | | | | | |
| Крајње стање-31.12.2016.год. | | 6.233 | | | 6.233 |
| Исправка вредности | | | | | |
| Почетно стање-1.1.2016.год. | | | | | |
| Исправка грешке и промена рачуноводствене политике | | | | | |
| Амортизација | | | | | |
| Губици због обезвређења | | | | | |
| Отуђења и расходања | | | | | |
| Ревалоризација-процена по поштеној вредности | | | | | |
| Остало | | | | | |
| Крајње стање-31.12.2016.год. | | 6.233 | | | 6.233 |
| Неотписана (садашња) вредност | | | | | |
| 31.12.2016.године | | 6.233 | | | 6.233 |
| 31.12.2015.године | | 6.233 | | | 6.233 |

5.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

| | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Инвестиционе некретнине | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Укупно |
|---|---------------|------------------------|------------------------|----------------------------|--|----------------|
| Набавна вредност | | | | | | |
| Почетно стање 1.1.2016.г. | 96.149 | | 7.964 | 329.890 | 293 | 434.296 |
| Исправка грешке и промена рачуноводствене политике | | | | | | |
| Нова улагања | | | 823 | | | 823 |
| Отуђења и расхоровања | | | | | | |
| Ревалоризација-процена по поштеној вредности | | | | | | |
| Остало | | | | | | |
| Крајње стање 31.12.2016.г. | 96.149 | | 8.787 | 329.890 | 293 | 435.119 |
| Исправка вредности | | | | | | |
| Почетно стање 1.1.2016.г. | 15.139 | | 6.709 | | | 21.848 |
| Исправка грешке и промена рачуноводствене политике | | | | | | |
| Амортизација | 1.923 | | 436 | | | 2.359 |
| Губици због обезвређења | | | | | | |
| Отуђења и расхоровања | | | | | | |
| Ревалоризација-процена по поштеној вредности | | | | | | |
| Остало | | | | | | |
| Крајње стање 31.12.2016.г. | 17.062 | | 7.145 | | | 24.207 |
| Неотписана(садашња)вредност | | | | | | |
| 31.12.2016.године | 79.087 | | 1.642 | 329.890 | 293 | 410.912 |
| 31.12.2015.године | 81.010 | | 1.255 | 329.890 | 293 | 412.448 |

Станови и локали за издавање нису власништво ЈСП»Крагујевац», већ представљају државну својину, односно у власништву су Републике Србије. Наведене некретнине предузеће исказује у својим пословним књигама, а такође подноси и пријаву за порез на имовину.

5.3. ЗАЛИХЕ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|---|-------------------|--|
| Материјал и ситан инвентар на залихи | 0 | 0 |
| -Набавна вредност | 1.132 | 2.709 |
| -Исправка вредности (отпис) | 1.132 | 2.709 |
| Роба | 970 | 906 |
| -Бруто вредност робе | 970 | 906 |
| -Укалкулисани ПДВ | | |
| -Укалкулисана разлика у цени | | |
| -Исправка вредности робе | | |
| Залихе-нето | 970 | 906 |
| -Бруто дати аванси | 6.294 | 1.880 |
| -Исправка вредности датих аванса | 303 | 1.822 |
| Дати аванси-нето | 5.991 | 58 |
| Укупно залихе и дати аванси | 6.961 | 964 |

5.4. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--|-------------------|--|
| Потраживања по основу продаје (аоп 0051) | 93.642 | 68.459 |
| Купци-матична и зависна правна лица | | |
| Купци у иностранству-матична и зависна правна лица | | |
| Купци у земљи-остала повезана правна лица | | |
| Купци у иностранству-остала повезана правна лица | | |
| Купци у земљи | 93.642 | 68.459 |
| Купци у иностранству | | |
| Остала потраживања по основу продаје | | |
| Потраживања из специфичних послова(0059) | 154.835 | 99.910 |
| Потраживања од извозника | | |
| Потраживања по основу увоза за туђи рачун | | |
| Потраживања из комисионе и консигнационе продаје | | |
| Остала потраживања из специфичних послова | 154.835 | 99.910 |
| Друга потраживања (аоп 0060) | 19.688 | 24.789 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Потраживања за камату и дивиденде | 1.856 | 1.567 |
| Потраживања од запослених | 505 | 379 |
| Исправка вредности потраживања од запослених | 15 | 0 |
| Потраживања од државних органа и организација | 11.079 | 630 |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак | | |
| Потраживања по основу претпл.осталих пореза и доприноса | | |
| Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају | 1.767 | 1.602 |
| Остала краткорочна потраживања | 4.496 | 20.611 |
| | 268.165 | 193.158 |

Предузеће има доказе за усаглашеност око 37.65% потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године. Остала потраживања из специфичних послова се односе на потраживања из специфичних послова СОН-а и ЈСП-а.

Потраживања од купаца у земљи Предузеће евидентира аналитички по основама фактурисаних прихода у бруто вредности, односно у вредности фактурисаних услуга уз увећање за обрачунати порез на додату вредност. Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2016. године је следећа:

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|------------------------------------|-------------------|--|
| Купци-грађани | 55.649 | 28.275 |
| Купци-закуп станова | 15.235 | 13.523 |
| Купци-закуп локала | 10.149 | 8.606 |
| Купци-трошкови закупа локала | 3.325 | 3.381 |
| Купци-остале услуге | 2.456 | 2.671 |
| Купци за услуге обједињене наплате | 5.288 | 10.000 |
| Остало | 1.540 | 2.003 |
| | 93.642 | 68.459 |

Потраживања на дан 31.12.2016. године за услуге обједињене наплате односе се на:

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--|-------------------|--|
| Енергетика доо Крагујевац | 3.388 | 2.037 |
| ЈКП „Чистоћа“ | 748 | 7.318 |
| Градска управа за финансије | 354 | 55 |
| Градска управа за просторно планирање и изградњу | 798 | 590 |
| | 5.288 | 10.000 |

5.5. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--------------------------|-------------------|--|
| Текући (пословни) рачуни | 35.236 | 50.535 |
| Благајна | | |

| | | |
|---|--------|--------|
| Остала новчана средства | 35.236 | 50.535 |
| Структура готовине | | |
| Новчана средства на текућим рачунима | 35.236 | 50.535 |
| ЈСП-редовно пословање | 1.391 | 10.227 |
| Новчана средства на рачунима СОНа | 31.636 | 32.308 |
| Новчана средства на рачуну код Управе за трезор | 2.209 | 8.000 |

5.6. КАПИТАЛ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--------------------------------------|-------------------|--|
| Основни капитал | 94.166 | 94.166 |
| Државни капитал | 78.872 | 78.872 |
| Друштвени капитал | | |
| Остали основни капитал | 15.294 | 15.294 |
| Ревалоризационе резерве | 235.911 | 235.911 |
| Нераспоређени добитак | 555 | 649 |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 239 | 391 |
| Нераспоређени добитак текуће године | 316 | 258 |
| Губитак | 56.035 | 56.035 |
| Губитак ранијих година | 56.035 | 56.035 |
| Губитак текуће године | | |
| Капитал-укупно | 274.597 | 274.691 |

5.7. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| Кредитор | Рок отплате | Почетак отплате | Обезбеђење | Каматна стопа | Износ у динарима | Износ на дан биланса у хиљадама динара | Износ дугорочног кред.који доспева до 1год. |
|-----------|----------------|--------------------|------------|------------------|---------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| АИК банка | 18 мес. | 27.05.2016 | меница | 13,66% | 35.000.000 | 19.444 | 19.444 |

Део дугорочних кредита који доспева у 2017. години у укупном износу од 19.444 хиљада рсд. на дан 31.12.2016.године исказан је као краткорчна финансијска обавеза.

Друштво, у складу са чланом 27 рачуноводствених политика није вршило резервисања за отпремнине, новчане накнаде по основу престанка радног односа или по другом основу, а у складу са МРС 19, јер ефекти резервисања нису материјално значајна ставка, а користи од информација, а у потребном износу резервисања превазилазе трошкове утврђивања резервисања.

5.8. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Финансијске обавезе се класификују у складу са уговорним одредбама. Иницијално се признају у износива примљених средстава, а накнадно се исказују по амортизованој вредности применом уговорене каматне стопе.

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--|-------------------|--|
| Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | | |
| Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | | |
| Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 10.139 | 40.341 |
| Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | | |
| Обавезе по основу сталних средстава и средстава обушављеног пословања намењених продаји | | |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 169.166 | 123.878 |
| Део дугорочних кредита који доспевају до 1 године | 19.444 | 13.903 |
| | 198.749 | 178.122 |

Обавезе по основу краткорочних кредита у земљи су усаглашени са кредитором. Структура краткорочних кредита по банкама на дан 31.12.2016.године је следећа:

| Кредитор | Рок отплате | Почетак отплате | Обезбеђење | Каматна стопа | Износ у динарима | Износ на дан биланса у хиљадама динара |
|--------------|----------------|--------------------|------------|------------------|---------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Банка Интеса | 12 месеци | 17.10.2016. | меница | 12,27% | 10.000.000 | 7.500 |

Обавезе по «overdraft» кредитима код пословних банака на дан 31.12.2016. године износе укупно 2.639.хиљада динара.

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2016.године се односе на обавезе из пословања према комуналним кућама које треба разменити по основу провизије, Градској управи по основу наплаћене станарине за непродате друштвене станове, које ЈСП Крагујевац наплаћује у своје име, а за туђ рачун и остале краткорочне обавезе које су интерног карактера између ЈСП Крагујевац и СОН.

5.9. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања тј.обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности. Обавезе из пословања могу се приказати на следећи начин:

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|---|-------------------|--|
| Примљени аванси,депозити и кауције | 45 | 40 |
| Обавезе из пословања(аор 0451) | 9.108 | 14.889 |
| Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи | | |
| Добављачи у земљи | 9.089 | 14.872 |

| | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Остале обавезе из пословања | 19 | 17 |
| Обавезе из специфичних послова | 196.205 | 138.349 |
| Остале обавезе из специфичних послова | 196.205 | 138.349 |

Обавезе према добављачима у земљи односе се на обавезе за преузету робу и извршене услуге. Исказане су у фактурним вредностима по умањењу за одобрене рабате и попусте.

Преглед највећих обавеза према добављачима на дан 31.12.2016.године:

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|-----------------------------------|-------------------|--|
| ПТТ Саобраћаја “Србија“ | 3.260 | 7.091 |
| Инфостан | 201 | 240 |
| Агенција за чишћење “Инспирација” | 601 | 597 |
| Електродистрибуција | 702 | 702 |
| ЕПС Снадбевање | 288 | 579 |
| Енергетика | 351 | 346 |
| ЈКП ”Паркинг сервис” | 437 | 321 |
| Соко груп | 375 | 0 |

Предузеће има доказе за усаглашеност са 97,94% обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године.

Остале обавезе из специфичних послова на дан 31.12.2016. године представљају обрачун јавне функције, односно све приливе и трансфере средстава, на основу Одлуке Скупштине града о обједињеној наплати из 2003. године, закључених уговора, законских прописа и слично:

- за рачун ЈКП Чистоћа и Енергетика доо у реструктурирању – заједничка наплата комуналних услуга,
- за рачун Градске управе – наплаћена градска рента, еколошка такса и накнада за ангажовање Јавног правобранилаштва,
- за Суд – плаћене судске таксе и сигурна достава тужби,
- за приватне извршитеље – накнада за њихов рад,
- за ЈСП Крагујевац – наплата услуга хитних интервенција и чишћења стамбених зграда,
- за скупштине стамбених зграда – уплате у инвестиционе фондове,
- за осигуравајућа друштва – премије осигурања станова и домаћинства,
- наплаћене камате за доцњу и по извршним решењима и
- друге трошкове принудне наплате.

5.10. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--|-------------------|--|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 11.350 | 24.255 |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 5.001 | 3.938 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на | | |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| терет запосленог | 1.166 | 4.296 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 2.670 | 7.667 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 2.381 | 8.104 |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | 81 | 153 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 31 | 59 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 20 | 38 |
| Друге обавезе | 17.110 | 11.446 |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | | |
| Обавезе за учешће у добити | | |
| Обавезе према запосленима | 50 | 0 |
| Обавезе према члановима управног и надзорног одбора | 48 | 179 |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 456 | 0 |
| Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године | | |
| Остале обавезе | 16.556 | 11.267 |

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

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|---|-------------------|--|
| Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и пасивних временских разграничења | 20.343 | 21.546 |
| Обавезе за порез на додату вредност у издатим фактурама по општој стопи | 34 | 34 |
| Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза | 1.789 | 3.190 |
| Обавезе за порезе и доприносе | | |
| Разграничени обрачунати трошкови | | |
| Разграничени зависни трошкови набавке | | |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 10.520 | 10.322 |
| Пасиван временска разграничења | 8.000 | 8.000 |

5.12. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--|-------------------|--|
| Приходи од продаје робе | 2.001 | 1.823 |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 2.001 | 1.823 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Структура прихода од продаје производа и услуга | 108.885 | 122.979 |
| Приходи од продаје производа и услуга | 12.384 | 9.348 |
| Услуге СОНа | 28.430 | 29.598 |
| Приходи од инвестиц.одрж.хитне интервенције | 21.320 | 21.426 |
| Приходи од одржавања хигијене | 11.479 | 11.481 |
| Приходи од одржавања хитијене СГ Крагујевац | 803 | 10.251 |
| Приходи од занатског центра | 0 | 70 |
| Остали приходи од услуга | 34.469 | 40.805 |
| Приходи од субвенција | 6.800 | 0 |
| Други пословни приходи | 39.233 | 21.486 |
| Приходи од закупнина | 15.825 | 16.895 |
| Остали пословни приходи | 23.408 | 4.591 |
| Свега пословни приходи | 156.919 | 146.288 |

5.13. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--|-------------------|--|
| Набавна вредност продате робе | 1.534 | 1.180 |
| Трошкови материјала | 1.605 | 1.500 |
| Трошкови материјала за израду | 321 | 183 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 1.284 | 1.317 |
| Трошкови горива и енергије | 4.674 | 5.050 |
| Трошкови електричне енергије | 1.179 | 1.406 |
| Трошкови погонског горива-грејање | 2.735 | 2.763 |
| Трошкови горива за возила | 760 | 881 |
| Трошкови зарада,накнада зарада и остали лични расходи | 95.318 | 89.084 |
| Трошкови зарада и накнада зарада(бруто) | 69.314 | 70.586 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 12.407 | 12.632 |
| Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима | 1.922 | 55 |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | 35 | 0 |
| Трошкови накнада директору,односно члановима органа управљања и надзора | 810 | 963 |
| Остали лични расходи и накнаде | 10.830 | 4.848 |
| Трошкови производних услуга | 33.220 | 36.567 |
| Трошкови услуга на изради учинака | 7.747 | 8.362 |
| Трошкови транспортних услуга | 936 | 1.004 |
| Трошкови ПТТ-услуга | 16.856 | 18.941 |
| Трошкови услуга одржавања | 913 | 957 |
| Трошкови закупнина | 2.188 | 2.503 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови сајмова | | 0 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 132 | 91 |
| Трошкови осталих услуга | 4.448 | 4.709 |
| Трошкови амортизације | 2.359 | 2.323 |
| Трошкови амортизације грађевинских објеката | 1.923 | 1.923 |
| Трошкови амортизације опреме | 436 | 400 |
| Нематеријални трошкови | 28.989 | 10.918 |
| Трошкови непроизводних услуга | 725 | 290 |
| Трошкови репрезентације | 298 | 212 |
| Трошкови осигурања | 153 | 204 |
| Трошкови платног промета | 1.814 | 1.149 |
| Трошкови чланарина | 0 | 28 |
| Трошкови пореза | 542 | 3.883 |
| Остали нематеријални трошкови | 2.980 | 928 |
| Остали нематеријални трошкови-судски трошкови извршења | 22.477 | 4.224 |
| Свега пословни расходи | 167.699 | 146.622 |

5.14. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК И ГУБИТАК

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|-------------------------------|-------------------|--|
| Пословни добитак | | |
| Пословни губитак | 10.780 | 334 |
| Свега пословни губитак | 10.780 | 334 |

5.15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|------------------------------------|-------------------|--|
| Остали финансијски приходи | 158 | 148 |
| Приходи од камата (од трећих лица) | 1.054 | 988 |
| Свега финансијски приходи | 1.212 | 1.136 |

5.16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--------------------------------------|-------------------|--|
| Остали финансијски расходи | 499 | 438 |
| Расходи камата (према трећим лицима) | 7.874 | 13.802 |
| Свега финансијски расходи | 8.373 | 14.240 |

5.17. ДОБИТАК И ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|--|-------------------|--|
|--|-------------------|--|

| | | |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| Добитак из финансирања | | |
| Губитак из финансирања | 7.161 | 13.104 |
| Свега пословни губитак | 7.161 | 13.104 |

5.18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|---|-------------------|--|
| Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | | |
| Добици од продаје материјала | | |
| Вишкови | 28 | 83 |
| Наплаћена отписана потраживања | 54 | 78 |
| Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле | | |
| Приходи од смањења обавеза | 16.739 | 5.581 |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања | | |
| Остали непоменути приходи | 1.648 | 11.683 |
| Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава | | |
| Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања | | |
| Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме | | |
| Приходи од усклађивања вредности залиха | | |
| Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана | | |
| Приходи од усклађивања вредности остале имовине | | |
| Свега остали приходи | 18.469 | 17.425 |

5.19. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | 31.децембар 2016. | у хиљадама динара 31.децембар 2015. |
|---|-------------------|--|
| Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | | 1.301 |
| Губици од продаје материјала | | |
| Мањкови(из ранијих година) | | |
| Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви | | |
| Расходи по основу директних отписа потраживања | 1 | 2.201 |
| Расходи по основу расходања залиха материјала и робе | 2 | |
| Остали непоменути расходи | 119 | 75 |
| Обезвређење нематеријалних улагања | | |
| Обезвређење некретнина, постројења и опреме | | |
| Обезвређење залиха материјала и робе | | |
| Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских Пласмана | 50 | |
| Обезвређење остале имовине | | |

5.20. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће са стањем на дан 31.12.2016. године води судски поступак за принудну наплату против следећих закупаца локала:

- Покрет снага Србије – закуп локала 442.161,70 динара,
- Обрадовић Љубиша – закуп локала 1.035.003,80 динара,
- Ненад Алексић-Ибис Принт плус – закуп локала 44.823,48, трошкови закупа локала 56.552,07 динара,
- Боос д.о.о. – закуп локала 571.688,58 динара, трошкови закупа локала 353.221,44 динара,
- Рашковић Зоран - трошкови закупа локала 69.096,32 динара.

Вредност судских спорова, са стањем на дан 31.12.2016. године износи 2.572.547,39 динара. Руководство предузећа не очекује губитке у наредном периоду по основу ових судских спорова и сходно томе није извршило резервисање за потенцијалне губитке по судским споровима.

Дата јемства и гаранције

Предузеће, на дан 31. децембра 2016. године, нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава

5.21. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана билансирања настала је следећа значајна промена:

- По налогу Државне ревизорске институције, а у складу са преласком на МСФИ за МСП извршено је прекњижавање ревалоризационих резерви у износу од 235.911.086 динара на нераспоређену добит по основу раније формираних ревалоризационих резерви.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора.

Тржишни ризи

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу изложено је тржишном ризику који се јавља као ризик од промене курсева страних валута, ризик од промене цена и ризик од промене каматних стопа из обавеза по основу примљених дугорочних и краткорочних кредита код пословних банака код којих је каматна стопа варијабилна. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако дужници не испуне своје уговорне обавезе у потпуности и на време. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања. Поред тога кредитни ризик обухвата и дате гаранције и јемства трећим лицима. У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа.

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, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата су у следећој табели:

Ризик ликвидности

| 2016.година | до 1 | од 1 до 5 | Укупно |
|----------------------------|----------------|-----------|----------------|
| Дугорочни кредити | - | | |
| Обавезе из пословања | 9.153 | - | 9.153 |
| Кратк.финанс.обавезе | 198.749 | - | 198.749 |
| Остале краткорочне обавезе | 224.665 | - | 224.665 |
| | 432.567 | | 432.567 |
| 2015.година | до 1 | од 1 до 5 | Укупно |
| Дугорочни кредити | - | - | |
| Обавезе из пословања | 14.929 | - | 14.929 |
| Кратк.финанс.обавезе | 178.122 | - | 178.122 |
| Остале краткорочне обавезе | 174.050 | - | 174.050 |
| | 367.101 | - | 367.101 |

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.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето обавеза (задужености) Предузећа и његовог укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31.12.2016. и 2015. године су били:

Ризик капитала

| | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Укупна задуженост | 198.749 | 178.122 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 35.236 | 50.535 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Нето задуженост | 163.513 | 127.587 |
| Капитал | 274.597 | 274.691 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Укупни капитал | 438.110 | 402.278 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Показатељ задужености | 37,32% | 31,72% |
| | <hr/> | <hr/> |

На основу члана 26. тачке 8. Статута Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац» - Крагујевац и члана 15. Правилника о рачуноводству ЈСП «Крагујевац», Надзорни одбор ЈСП «Крагујевац», одржао је седницу дана 29.06.2017. године на којој је донео одлуку о расподели добити остварене у пословној 2016. години.

Крагујевац

Дана: 29.06.2017. године

МП

Законски заступник
