

ЈКСП "СЕНТА", СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално - стамбено предузеће “СЕНТА”, Сента (у даљем тексту ЈКСП “СЕНТА”, Сента или Предузеће), се бави комуналним услугама и то:

- водоснабдевање
- одвођење отпадних вода
- изношење и депоновање смећа
- одржавање пијаце и вашара
- одржавање зелених површина
- чишћење јавних површина
- одржавање гробља са сахрањивањем
- одржавање и управљање јавних паркиралишта
- изградња комуналне инфраструктуре
- пољочуварска служба

ЈКСП “Сента”, Сента (матични број: 08139679), је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број 18747/2005 од 28. јула 2005. године.

ЈКСП “Сента”, Сента, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средња предузећа.

Седиште Предузећа је у Сенти, у улици Илије Бирчанина број 2.

Органи Предузећа су: управни одбор, директор и надзорни одбор.

Просечан број запослених у току 2012. године био је 138 (у 2012. години 122).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОДИ

Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Привредног друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2012. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те напомене уз финансијске извештаје.

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Привредног друштва састављени су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (“Службени гласник РС” бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011), којим се уређују услови и начин вођења пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Поред МРС и МСФИ, који су званично усвојени решењем министра финансија Републике Србије (број 401-00-1380/2010-16) и објављени у “Службеном гласнику РС” бр. 77 од 25. октобра 2010. године, код састављања финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Правилник о Контном оквиру и

садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Решењем министра финансија Републике Србије од 25. октобра 2010. године утврђени су преводи основних текстова МРС и МСФИ које чине МРС, односно МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења издата од комитета за тумачења рачуноводствених стандарда до 1. јануара 2009. године, у облику у којем су издати, односно усвојени. Међутим, до датума састављања финансијских извештаја нису биле преведене све измене МРС, МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године.

Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ у следећем:

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (даље: Правилник о контном оквиру), који одступа од презентације и назива појединих финансијских извештаја опште намене, као и од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа Ревидирани МРС 1 "Презентација финансијских извештаја". Сходно томе, приложени финансијски извештаји не могу се сматрати финансијским извештајима у потпуности састављеним и приказаним у складу са МСФИ.

Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе;

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Привредно друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Привредног друштва за 2011. годину, изузев доле наведених новоусвојених измењених МРС, МСФИ и тумачења стандарда.

2.2. Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који се обавезно примењују први пут за финансијску годину која почиње 1. јануара 2012.

Примена следећих стандарда, тумачења стандарда (ИФРИЦ) и измена и допуна постојећих стандарда, који се обавезно примењују први пут за финансијску годину која почиње 1. јануара 2012. није имала за резултат значајније промене рачуноводствених политика Привредног друштва, нити ефекат на приложене периодичне финансијске извештаје Привредног друштва:

- Допуне МРС 12 "Порези на добитак" – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године).
- Допуне МСФИ 1 "Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања" – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године),
- Измене МСФИ 7 "Финансијски инструменти: Обелодањивања" - Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године). Ове измене захтевају нова обелодањивања која се односе на трансферисана (пренесена) финансијска средства.

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији за годишње периоде који почињу на дан 1. јануар 2010. године:

- Измене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Обелодањивања” – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године),
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године),
- Измене МРС 38 “Нематеријална имовина” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године),
- Измене МСФИ 2 “Плаћања акцијама”: Измене као резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран априла 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измена која се односи на трансакције плаћања акцијама групе зсноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 “Поновна процена уграђених деривата” ступа на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године),
- ИФРИЦ 18 “Пренос средстава са купаца” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- “Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године” што представља измену “Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја” (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
- Допуне МСФИ 1 “Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања” – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године),
- Допуне МРС 24 “Обелодањивања о повезаним лицима” – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године),
- Допуне МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године),
- Допуне различитих стандарда и тумачења “Побољшања МСФИ (2010)” резултат су пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године),
- Допуне ИФРИЦ 14 “МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција” Преплаћени минимални захтеви за

финансирањем (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године),

- ИФРИЦ 19 “Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године).

Примена ових нових и ревидираних МСФИ није имала никаквог материјалног утицаја на износе приказане за текућу и претходне године, али може утицати на рачуноводствено обухватање будућих трансакција и аранжмана.

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али још увек нису ступили на снагу:

- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2015. године),
- МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 12 “Обелодањивање учешћа у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 13 “Мерење фер вредности” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) “Појединачни финансијски извештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) “Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- Допуне МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Обелодањивања” – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- Допуне МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” – Презентација ставки укупног осталог резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године),
- Допуне МРС 19 “Накнаде запосленима” – Унапређење рачуноводственог обухватања примања по престанку запослења (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- Допуне МРС 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године),
- ИФРИЦ 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године),
- Измене МСФИ 1 “Прва примена МСФИ” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).

Руководство Привредног друштва разматра утицај горе наведених нових и измењених стандарда и тумачења и предвиђа да њихово усвајање неће имати значајан утицај на финансијске извештаје у периоду њихове почетне примене.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Привредног друштва на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2012. године, који су били предмет независне ревизије.

2.6. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Привредног друштва исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Привредног друштва.

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној 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 Привредног друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Привредног друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

2.7. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе приказани су по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај робе, као и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга су признати у обрачунском периоду сразмерно степену довршености пружених услуга и приказани су по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

3.2. Расходи материјала и робе

Расходи материјала обухватају расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије. Расходи се такође односе и на набавну вредност продате робе.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип узрочности прихода и расхода). Сви расходи признају се независно од плаћања.

3.3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим и неограниченим веком употребе, као што су:

- улагања у концесије, патенте и лиценце;
- програми за рачунаре и
- нематеријална улагања у припреми.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравану употребу.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе чини трошак набавке. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопи од 20%.

3.5. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема чине групе средстава сличне природе за која се очекује да ће се користити у периоду дужем од једне године и које Предузеће држи ради употребе у пословању, а то су: грађевински објекти, опрема, некретнине и опрема у припреми и аванси за наведена средства.

Предузећа исказује ставку на позицији некретнине и опрема уколико она испуњава два критеријума: да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити.

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

У набавну вредност некретнина и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се и трошкови камата на кредите који су настали по основу изградње или набавке тих средстава. Камата на кредите за набавку некретнина, постројења и опреме књиже се на терет набављених средстава из тих кредита до висине плаћених расхода у периоду до завршетка активирања средства.

Накнадни издаци за некретнине и опрему настају по основу доградње средства, замене делова и њиховог сервисирања. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у период у којем су настали.

Након почетног признавања некретнине и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупне акумулиране губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, односно остатку вредности, када је средство расходовано или продато, или кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

	Стопа амортизације (%)
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)	1,43
2. ОПРЕМА	
ИИ - век трајања 20 година	5
ИИИ - век трајања 15 година	6,67
ИВ - век трајања 10 година	10
В - век трајања 5 година	20

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.6. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Предузећа су некретнине које ЈКСП "СЕНТА", Сента, као власник држи ради остваривања зараде од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за своје потребе или за продају у оквиру редовног пословања.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се процењују се методом набавне вредности умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и по основу евентуалног обезвређења.

Накнадни издаци повећавају вредност инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће приливи будућих економских користи бити већи од процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у коме су настали.

3.7. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Роба на залихама у складишту води се по продајној цени или по набавној цени, с тим да се излаз робе на расходе исказује по набавној цени.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за испоручену робу, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности.

Исправка вредности потраживања по основу продаје извршена је на основу рачуноводствене политике Предузећа. Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована, а одлуку о директном отпису потраживања доноси Управни одбор Предузећа.

3.9. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва средства односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову динарску противвредност по средњем курсу на дан биланса. Трансакције у иностраној валути су исказане у динарима по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачунавањем потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност на дан билансирања исказане су у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као финансијски приходи и расходи.

Курсеви примењени на дан билансирања били су следећи:

		31. децембар 2013	31. децембар 2012
ЕУР	1	114,6	113,7

3.10. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти валутне клаузуле, уговорене ревалоризације и други облици заштите потраживања и обавеза у динарима исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

3.11. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећа по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по процењеној фер вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.12. Порез на добитак

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит. Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску

обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добитак за 2012. годину је 10% и плаћа се на опорезиви добитак исказан у пореском билансу. Основица пореза на добитак исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са **Законом о порезу на добит Републике Србије**. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе који не умањују пореску основицу и повећање за капиталне добитке.

Закон о порезу на добит не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се пренети на рачун добитка утврђеног годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дуже од 10 година.

Обрачунати порез може се умањити у износу од 20% извршених инвестиционих улагања, а највише до 33% обрачаног пореза на добитак за ту годину.

3.13. Одложени порез

Укупан износ пореза на добитак састоји се од текућег пореза на добитак исказаног у Пореском билансу и одложеног пореза на добитак. Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на дан биланса стања.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, без обзира да је ниво очекиваног будућег опорезивог добитка довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.

3.14. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачаног пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој стопи (20%) и по посебној стопи (8%), и обавезе по основу разлике обрачаног пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.15. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

3.16. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиви добитак, односно губитак исказан у билансу успеха.

4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

4.1. Приходи од продаје односе се на:

кто.	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2013	2012
	Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
6020	- приходи од продаје робе	3.669	3.501
6122	- приходи од продаје услуга	153.454	144.787
	Приходи од продаје УКУПНО	157.123	148.288

Приходи од продаје у текућој години су већи у односу на претходну годину за **8.835** хиљада динара, раст је нарочито изражен код продаје услуге где повећање износи 8.667 хиљада динара, повећање је резултат повећања цена, за програмом предвиђених 5,5 % и увођење новог делатности управљање и одржавање јавних паркиралишта.

4.2. Приходи од активирања учинака и робе :

кто	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2013	2012
62	Приходи од активирања учинака и робе	0	0

У овој години у пословним приходима немамо и *приходе од активирања учинака и робе* јер нисмо имали изградњу у сопственој режији.

4.3. Остали пословни приходи односе се на:

кто	Назив конта	У хиљадама РСД	
		2013	2012
6401	Приходи од субвенција - КБЦ банка	0	8,656
6402	Приходи од дотација - Јавни рад	8,108	5,031
6403	Приходи од донације - канте	0	200
6410	Приходи од укидања одложених прихода	87	101
64011	Приходи од субвенција - сан. рек. ком. деп.	223	0
6502	Приходи од закупнина	10,779	9,287
	Укупно	19,197	23,275

Остали пословни приходи су мањи у односу на претходну годину за 4.078 хиљ. динара, отплата кредита код КБЦ банке је завршена у 2012 год.

Приходи од дотације су различито остварени у претходној години у односу на текућу годину и нису упоредиви.

5. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

5.1. Набавна вредност продате робе - погребна опрема

кто	Назив конта	2013	2012
5010	Набавна вредност продате робе - погребна опрема	2.825	2.695

5.2. Трошкови материјала односе се на:

		У хиљадама РСД	
кто	Назив конта	2013	2012
5110	Трошкови потрошног материјала	6.965	10.300
5121	Трошкови резервних делова	2.584	2.177
5125	Трошкови аутогума	314	871
5126	Трошкови ситног инвентара	429	459
5127	Трошкови ХТЗ опреме	928	792
5128	Трошкови канцеларијског материјала	822	599
5130	Трошкови горива и мазива	10.358	9.909
5133	Трошкови електричне енергије	8.326	9.275
5134	Трошкови централног грејања	2.586	1.270
5135	Трошкови утроска гаса	3	19
	Трошкови материјала УКУПНО	33.315	35.671

Код трошкова материјала примећује се пад у односу на претходну годину за 2.356 хиљ.динара, нарочито код потрошног материјала, разлог је уштеда материјала и мањи обим извођачких радова.

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

		У хиљадама РСД	
кто	Назив конта	2013	2012
5200	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	87.796	71.185
5211	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.717	12.744
5228	Трошкови накнада по уговору о делу	1.220	864
5230	Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
5260	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	64	59
	Остали лични расходи и накнаде:		
5290	- отпремнине, јуб.награде,и помоћ	1.848	1.454
5291	- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	881	719
5292	- остала давања запосленима - дејчи пакетићи	541	418
5293	- остала лична примања	18	17
	Трошкови зарада и накнада УКУПНО	108.085	87.460

Повећање масе зарада у односу на претходну годину је због повећања броја радника, а то повећање ипак није остварен у планираном обиму за целу годину. Повећања радника се односи на увођење јавних паркиралишта и радника за обезбеђење и чување поља. Дозвољени раст зараде је према програму пословања за 2013 годину према параметрима за индексацију плате 5% .- полазна основа је месец август 2012.

5.4. Трошкови амортизације и резервисања односе се на:

		У хиљадама РСД	
кто	Назив конта	2013	2012
5400	Трошкови амортизације	13.564	13.085

Амортизација је обрачуната према утврђеним стопама по Правилнику о рачуноводству, пропорционално према процењеном времену коришћења.

5.5. Остали пословни расходи односе се на:

У хиљадама РСД

кто	Назив конта	2013	2012
530	Трошкови услуга на изради учинка (бакт.преглед воде)	0	99
531	Трошкови транспортних услуга (превоз, пошта, телефон)	1.322	1.410
532	Трошкови одржавања (текуће о. и инвестиционо одрж.)	3.166	3.150
533	Закупнина опреме	77	108
535	Трошкови рекламе и пропаганде	110	69
539	Трошкови за производне услуге - доле расчлањено	11.264	11.340
550	Трошкови непроизводних услуга- доле расчлањено	11.764	5.982
551	Трошкови репрезентације	1.028	1.153
552	Трошкови премије осигурања	3.097	2.496
553	Трошкови платног промета	437	301
554	Трошкови чланарина - коморе	561	460
555	Трошкови пореза - доле расчлањено	2.628	1.977
559	Остали нематеријални трошкови	1.065	939
	Остали пословни расходи УКУПНО	36.519	29.484

У наставку дајемо детаљнији приказ поједине врсте трошкова који су значајнији по износу. Трошкови непроизводне услуге су знатно повећање због увећање паркиралишта у граду.

Кто. 539 Трошкови производних услуга - расчлањено:

кто	Назив конта	2013	2012
5390	Трошкови производних услуга	5.205	5.047
53901	Трошкови анализа	1.143	1.296
5392	Трошкови комуналних услуга	3.625	3.622
5393	Трошкови услуге заштите на раду	362	337
5398	Трошкови регистрације моторних возила	810	920
5399	Трошкови осталих производних услуга	119	118
539	Трошкови производних услуга УКУПНО	11.264	11.340

Кто.550 Трошкови непроизводних услуга-расчлањено:

кто	Назив конта	2013	2012
5500	трошкови ревизије финансијских извештаја	212	149
5501	Трошкови адвокатских услуга	401	237
5502	Трошкови консалтинг услуга	96	149
5503	Трошкови здравствених услуга	249	53
5504	Услуге стручног образовање запослених	30	0
5505	Услуге стручног усаврш.семинари	206	143
5506	Услуге за измену постојећих прог.	614	618
5507	Трошкови РТВ претплате	18	19
5509	Остале непроизводне услуге	2.007	318
55091	Остале непроизводне услуге -етажна КЕК 37	6	4

55092	Остале непр. услуге - коришћење интернета	162	148
55095	Остале непроизводне услуге - обезбеђење	4.083	3.916
55096	Остале непроизводне услуге - чување поља	3.680	227
550	Трошкови непроизводних услуга УКУПНО	11.764	5.982

Кто.555 Трошкови пореза - доле расчлањено

кто	Назив конта	2013	2012
55501	Трошкови пореза на имовину - земљиште	7	7
55502	Трошкови пореза на имовину - зграде	33	33
5552	Накнада за коришћење - воде	365	342
55521	Накнада за коришћење обљеката - канализације	1.836	1.111
55523	Накнада за заштиту вода	218	386
5554	Накнада за уређење грађевинског земљишта	90	85
5555	Посебне накнаде - заштита животне средине	10	10
5559	Остали порези – такса на фирму,	69	3
555	Порези УКУПНО	2.628	1.977

6. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи односе се на:

У хиљадама РСД

кто	Назив конта	2013	2012
6626	Приходи по основу затезних камата	78	11
6630	Позитивна курсна разлика	0	51
6690	Остали финансијски приходи	2	0
66	Финансијски приходи УКУПНО	80	62

7. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи односе се на:

У хиљадама РСД

кто	Назив конта	2013	2012
56202	Расходи по основу камата - по основу кредита	32	335
5624	Расходи по основу камата - по основу купопрод.односа	84	0
5626	Расходи по основу камата- по основу затезних камата	27	10
5627	Расходи по основу камата – камате за неблаг.врем.плаћ.ЈП	40	
563	Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	0	613
56	Финансијски расходи УКУПНО	183	958

Расходи камате су смањени у односу на претходну годину, јер смо отплатили кредит за осветљење града Сента.

8. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на:

У хиљадама РСД

кто	Назив конта	2013	2012
6742	Вишкови	1	0
6774	Приходи од смањења обавеза	30	0
6794	Приходи од накнађених штета	1.394	2.519
6798	Накн.утврђених приходи из ранијих год.	26	0
6799	Остали непоменути приходи	181	101
6850	Приходи од ускл.потр – напл.потр.	16.056	0
67,68	Остали приходи УКУПНО	17.688	2.620

Приходи од накнађених штета су знатно мањи за 1.125 у хиљада динара од 2012 године. У 2013 години смо ускладили потраживања од грађана и од фирме који су били исправљени у 2011. години, наплаћено је 16.056 х динара.

9. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи односе се на:

У хиљадама РСД

кто	Назив конта	2013	2012
5702	Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.945	201
574	Мањкови	0	1
576	Расходи по основу директног отписа потраживања	280	1.165
577	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	3	18
5791	Накнадно одобрени рабат по основу продаје	230	232
5792	Казне за привредне преступе и прекршаје	0	1.312
5796	Издаци за хуманитарне, културне, здравст, образ. намене	30	0
5798	Расход из ранијих године	21	0
5799	Остали непоменути расходи	21	0
5850	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	194	0
	Остали расходи УКУПНО	2.724	2.929

Остали расходи су смањени у односу на претходну годину за износ од 205 х. динара. У 2013 годину отписали смо фонд за цивилну заштиту на основу одлуке надзорног одбора који се више не користи.

Сажети облик Биланса успеха :

		2013	2012
I	Пословни приходи	176.320	171.563
II	Пословни расходи	194.308	168.395
III	Пословни добитак	0	3.168
IV	Пословни губитак	17.988	0
V	Финансијски приходи	80	62
VI	Финансијски расходи	183	958
VII	Остали приходи	17.688	2.621
VIII	Остали расходи	2.724	2.929
IX	Добитак из редовног пословања пре опорезивања	0	1.964
X.	Губитак из редовног пословања пре опорезивања	3.127	0
XI.	Одложене пореске обавезе	-357	2.900
XII.	Нето губитак	2.770	936

Остварени негативни финансијски резултат је због недостатка извођачких радова и због смањење средства из буџета за чишћење улица и одржавање зелене површине.

10. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

Усаглашавање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу било је следеће:

	У хиљадама РСД		
	2013	+, -	2012
Добитак пословне године	0	+	1.964
Губитак пословне године	2.770	-	
Расходи који се не признају	171	+	2.656
Рачуноводствена амортизација	13.564	+	13.085
Амортизација у пореске сврхе	15.223	-	15.940
Капитални добитак/(губитак)	0		0
Губитак из пореског биланса из претходних година	0	-	1.766
Пореска основица	0		0
Приходи по основу дивиденди и удела у добитку од другог резидентног обвезника	0		0
Умањена пореска основица	0		0
Обрачунати порез	0		0
Умањење за улагања у основна средства	0		0
Умањења по основу запошљавања нових радника	0		0
Порез по умањењу	0		0

11. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене у току године на нематеријалним улагањима биле су следеће:

	У хиљадама РСД			
	Лиценце	Софтвер	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2013	0	59	2.690	2.749
Нове набавке	0	0	0	0
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	0	0	0	0
Обезвређење	0	0	0	0
Отуђивање и расходовање и обрачун аванса	0	0	0	0
Ревалоризација			0	0
Стање 31. децембра 2013	0	59	2.690	2.749
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2013	0	59	236	295
Амортизација за 2013 годину	0	0	538	538
Обезвређење	0	0	0	0
Отуђивање и расходовање	0	0	0	0
Ревалоризација	0	0	0	0
Стање 31. децембра 2013	0	59	774	833
Садашња вредност				
01. јануара 201	0	0	2.454	2.454

31. децембра 2013	0	0	1.916	1.916
--------------------------	----------	----------	--------------	--------------

12 .НЕКРЕТНИНЕ, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

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

	У хиљадама РСД					
	Земљишта и грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема у припреми	Аванси занекретнине и опрему	Укупно некретнине и опрема	Инвестиционе некретнине
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2013	323.124	172.970	8.486	1	504.581	8.753
Нове набавке и дати аванси	549	2324	4.319	0	7.192	0
Пренос са основних средстава у припреми	0	0	-3.448	0	-3.448	0
Обезвређење	0	0	0	1	-1	0
Отуђивање, расхоровање и обрачун аванса	0	3.127	0	0	-3.127	0
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Стање 31. децембра 2013	323.673	172.167	9.357	0	505.197	8.753
Исправка вредности						
Стање 01. јануара 2013	113.179	103.956	0	0	217.135	1.490
Амортизација за 2013 годину	4.515	7.811	0	0	12.326	125
Отуђивање и расхоровање	0	-1.154	0	0	-1.154	0
Обезвређење	0	0	0	0	0	0
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Стање 31. децембра 2013	117.694	110.613	0	0	228.307	1.615
Садашња вредност						
01. јануара 2013	209.945	69.014	8.486	1	287.446	7.263
31. децембра 2013	205.979	61.554	9.357	0	276.890	7.138

13. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

У хиљадама РСД

		2013	2012
	Залихе:		
101	- материјал	4.697	4.730
102	- резервни делови	1.369	1.252
103	- алат и инвентар	391	488
134	- роба	226	12
	Дати аванси:		
150	- добављачима у земљи	539	259
	Залихе УКУПНО	7.222	6.741

14. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања се односе на:

У хиљадама РСД

		2013	2012
	Потраживања по основу продаје:		
202	- купци у земљи - правна лица	18.196	27.372
202	- купци у земљи - физичка лица	34.453	33.414
209	Исправка вредности потраживања	-18.081	-34.324
	<i>Стање</i>	34.568	26.462
	Друга потраживања		
221	- потраживања од запослених	335	270
224	- потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	10	555
2280	- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	119	83
22835	<i>Потраживање од других</i>	110	0
	Потраживање УКУПНО	35.142	27.370

Потраживање код правних лица се смањило у односу на 2012.г.са 9.176 х динара, успешно је спроведена утужење предузећа.Исправка вредности потраживања је такође смањило, због већег ефекта наплате код предузећа и код грађана.

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

У хиљадама РСД

		2013	2012
241	Текући (пословни) рачун	6.780	7.968
243	Благајна	0	0
	Готовина УКУПНО	6.780	7.968

16. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Порез на додату вредност и активна временска разграничења односе се на:
У хиљадама

РСД

		2013	2012
270	Порез на додату вредност - по општој стопи	48	156
271	Порез на додату вредност - по посебној стопи	35	17
280	Унапред плаћени трошкови	1.355	1.294
	ПДВ и АВР УКУПНО	1.438	1.467

17. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКСП "СЕНТА", Сента, у износу од РСД 177.728 хиљада обухвата државни капитал, крајем године по билансу стања износи 321.572 х. динара.

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе - општина Сента. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Уписани државни капитал у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре на дан 31. децембра 2002. године износи 177.728 хиљада динара, по добијеној сагласности Оснивача крајем године покренут је поступак код Агенције за привредне регистре за упис садашњег стања основног капитала.

18. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Промене на нераспоређеном добитку биле су следеће:

		У хиљадама РСД	
		2013	2012
340	Стање на почетку године	2.672	2672
340	Нето добитак периода	0	0
	Стање на крају године	2.672	2672

19. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по дугорочним кредитима су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања. ЈКСП нема обавезе по дугорочним кредитима.

20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе су обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса и оне обухватају :

		У хиљадама РСД	
		2013	2012
424	Део дугорочних кредита који доспева до једне године	0	8.361

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

из пословања односе се на:		Обавезе У хиљадама РСД	
		2013	2012
430	Примљени аванси	58	3.349
433	Обавезе према добављачима у земљи	9.697	10.061
	Обавезе из пословања УКУПНО	9.755	13.410

Код обавезе из пословање имамо смањење односу на 2012 г. за 3.655 х динара, имали смо прилику да редовније плаћамо добављачима, уведено је РИНО систем.

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе односе се на:		У хиљадама РСД	
		2013	2012
450	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	4.222	3.631
451	Обавезе за порезе на зараде и накнаде зараде - јавни рад	544	604
452	Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на зараде	1.390	1.073
453	Обавезе за доприносе на терет послодавца	1.251	1.073
454	Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	75	39
455	Обавезе за порезе, и друге дажбине које се рефунд.	26	14
456	Обавезе за доприносе и друге дажбине које се рефунд.	18	10
460	Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	25	0
463	Обавезе према запосленима	54	64
465	Обавезе према физичким лицима за накнаде према уговорима	36	0
469	Остале обавезе – грађ.земљиш.и зашт.живот.средина	32.012	30.961
	Остале кратк.обавезе УКУПНО	39.653	37.469

23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења односе се на:

		У хиљадама РСД	
		2013	2012
47	Обавезе за порез на додату вредност	567	457
480	Обрачун трошкова становања	5.686	4.696
482	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	41	346
489	Обавезе за доприносе који терете трошкове	25	4
490	Обрачун осталих трошкова	897	0
491	Разграничене обавезе -обр. приходи закупа пијаце и вашаришта	1.102	1.250
495	Разграничене обавезе - за примљене донације	2.571	2.658
497	Разграничене обавезе за пдв	1	0
498	Одложене пореске обавезе по основу привремених пор. разлика	6.707	7.063
	Остали јавни приходи и ПВР УКУПНО	17.597	16.474

24. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

		У хиљадама РСД	
		2013	2012
498	Стање 01. јануара	7.064	4.164
498	Повећање/(смењење) у току године	-357	2.900
498	Стање 31. децембра	6.707	7.064

25. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилансна актива и пасива односе се на:

		У хиљадама РСД	
		2013	2012
8802	Обавеза за робу примљену у комисион	1.158	1.161
8848	Обавеза грађевинско земљиште	0	0
8849	Обавеза за заштиту животне средине	0	0
	Ванбилансна актива и пасива УКУПНО	1.158	1.161

За ЈКСП Сента

Урбан Јолан