
JKSP

Svrljig

Javno komunalno stambeno
preduzeće "Svrljig"

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016.ГОДИНУ

ЈКСП „СВРЉИГ“ - СВРЉИГ

ОСНИВАЧ: *Скупштина општине Сврљиг*

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: *Сврљиг*

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: *Министарство привреде, Сектор за контролу јавних предузећа*

ДЕЛАТНОСТ: *производња и дистрибуција воде (3600)*

СЕДИШТЕ: *Сврљиг, Радетова 27*

МАТИЧНИ БРОЈ: *07349955*

ПИБ: *101007479*

ЈББК: *81694*

Сврљиг, март 2017. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Основни подаци о предузећу

Пун назив предузећа: Јавно комунално-стамбено предузеће „Сврљиг“, Сврљиг
Скраћени назив : ЈКСП „СВРЉИГ“Сврљиг
Седиште и адреса: Сврљиг, Радетова број 27.
Величина друштва: мало правно лице
Облик организовања: јавно предузеће
Матични број: 07349955
ПИБ: 101007479
Шифра делатности: 3600
ЈБКС: 81694

1.2. Оснивање и регистрација

Јавно комунално-стамбено предузеће, „Сврљиг“, Сврљиг (у даљем тексту „Предузеће“), је основано 30.05.1987. године.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем БД 64506/2005 од 13.07.2005. године и последња промена БД 267/2017 од 09.01.2017. године. Предузеће је основано од стране Скупштине општине Сврљиг, улица Радетова број 31, МБ 7211465.

Сврљиг се снабдева водом за пиће из два крашка изворишта: Руменјак и Раил у атару села Преконога и из села Манојлица.

Водовод “Румењак” Преконога

Водовод са изворишта Раил-Румењак изведен је још 1965.године. Водовода са крашког изворишта Румењак има дозволу за изградњу бр.04-7487/1-65 од 08.10.1965.год. Технички преглед вршен је 10.10.1970.год. и издато одобрење за употребу под бр. 03-1285/70 30.12.1970.год.

Водовод села Преконога

Водовод села Преконога грађен је у периоду од 1969 године до 1970.године. Одобрење за изградњу издато је је под бројем 03-744/70 од 08.10.1970.године. Сеоски водовод је прикључен на вод из “Румењака” у месту звано “Мрзин поток” и сатавни део овог објекта је пумпна станица “Мрзин поток” на истој локацији.

Други извор снабдевања насеља Преконога је бушени бунар на месту звано “Крст” у коме се налази утопна пумпа.

Водовод “Манојлица”

Водовод “Манојлица” грађен је у периоду од 1985 до 1986. године. За овај водовод издато је одобрење за изградњу под бр. 351-393/85-02 од 27.09.1985.год. Дозволом су обухваћени следећи објекти: каптажна грађевина, постројење за хлорисање воде, цевовод Манојлица-Сврљиг, резервоар са звршницом и преливном комором и прстенаста мрежа у Сврљигу. Доводни вод (магистрални вод) од каптажне грађевине до Сврљига дужине је 19.235 м. Израђен је од АТЦ цеви пречника 300-400 мм.

Укупна дужина водовода је 114.187,68 м, фекална канализација је у дужини од 15.493 м, а атмосферка канализација у дужини од 1.648 м.

На поменуте објекте водоснабдевања који чине систем за снабдевање водом Сврљига, Преконоге и Манојлице прикључено је укупно 2.551 корисника (стање на дан 31.12.2016.год.) и то:

- индивидуалне стамбене зграде у Сврљигу.....2.195 корисника
- колективне стамбене зграде у Сврљигу.....32 (са 273 корисника)
- сеоски водовод Преконога.....273 корисника
- сеоски водовод Манојлица..... 51 корисника

1.3 Делатност

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде за пиће, шифра делатности 36.00. Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а посебно ради:

- обезбеђивање трајног уредног снабдевања водом за пиће, и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода;
- трајног сакупљања комуналног отпада, његово одржавање, третман и безбедно одлагање укључујући прављење, одржавање, санирање и затварање депонија, као и селекција секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина одвожење и прање посуде за отпатке на површинама јавне намене као и одржавање јавних чесми, бунара, фонтана, купалишта, плажа и тоалета;
- одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља.
- управљање пијацама, комунално опремање, одржавање и организација делатности на отвореним и затвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и др. производа,
- управљање јавним паркиралиштима и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, као и уклањање и премештање паркираних возила;
- управљање и одржавање гробаља и објеката који се налазе у склопу гробаља (капела) сахрањивање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу;
- трајног обављања делатности зимско и летње одржавање улица и путева на територији општине Сврљиг којим се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично ;
- димничарске услуге чишћења и контроле димоводних и ложних објеката и уређаја и вентилационих канала и уређаја;
- хватање, збрињавање, ветеринарска нега и смештај напуштених и изгубљених животиња (паса и мачака) у прихватиштва за животиње, лишавања живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње, контрола и смањење популације напуштених паса и мачака, нешкодљиво уклањање лешева животиња са површина јавне намене до објеката за сакупљање, прераду или уништавање отпада животиског порекла, спровођење мера контроле и смањења популације штетних организама, глодара и инсеката спровођењем мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације на површинама јавне намене;
- обезбеђивање јавног осветљења које обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљују саобраћајне и друге површине јавне намене на територији општине Сврљиг.

1.4. Органи јавног предузећа

Управљање у јавном предузећу је организовано као једнодомно.

Органи предузећа су:

- Надзорни одбор
- Директор

1.5. Број запослених у предузећу

Предузеће је на дан 31.12.2016. године имало 46 запослених. Просечан број запослених у 2016. години је 47 радника.

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Број запослених
1	ВСС	2
2	ВС	6
3	ВКВ	0
4	ССС	5
5	КВ	10
6	ПК	23
7	НК	0
	УКУПНО	46

2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

2.1. Основи за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји предузећа су састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија Републике Србије решењем број: 401-00-1304/2013-16 од 25.12.2013.године („Службени гласник РС“, бр. 117/13), Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр.62/2013), другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа број: 2017/2016 од 12.12.2016. године.

Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај обухвата:

- Биланс стања;
- Биланс успеха;
- Извештај о осталом резултату;
- Извештај о променама на капиталу;
- Извештај о токовима готовине;
- Напомене уз финансијске извештаје;

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) . РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји предузећа за 2015. годину, који су били предмет ревизије.

2.3. Коришћење процена

При састављању финансијских извештаја коришћене су најбоље могуће процене и претпоставке у

одмеравању имовине и обавеза, прихода и расхода као и потенцијалних обавеза. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање.

2.4. Примене претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама ЈКСП „СВРЉИГ“. У наредним годинама предузеће не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и пракса примењене при састављању и презентације финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаниј 12.12.2016.године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2017/2016, који је примењен на састављање Финансијских извештаја за 2016.годину. Доношењем наведеног правилника престао је да важи Правилник о рачуноводству бр. 1792/2014 који је донет 16.12.2014.године.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

У наставку се даје преглед значајнијих рачуноводствених политика које су усвојене од стране Надзорног одбора Предузећа.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегао обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана;
2. да је његова набавна вредност /цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње већа од 40.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део некретнине, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључује се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

3.1.1. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје односно када је већ у потпуности амортизовано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа предузећа.

Преиспитивањем усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Некретнине, постројења и опреме за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањење вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средстава за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за које постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме дате су следећем прегледу:

Опис	2016.год.	2015.год.
Грађевински објекти	2-2,5%	2-2,5%
Инвестиционе некретнине*	2,5%	2,5%
Погонски и пословни инвентар(алати, транспортна средства, уређаји и апарати)	10-20%	10-20%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	10-25%	10-25%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	20-33,33%	20-33,33%
*Инвестиционе некретнине чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора		

Обрачун пореске амортизације врши се у складу са чланом 10. и 10а Закона о порезу на добит правних лица као и на основу Правилника о пореској амортизацији, што резултира и одложеним порезима.

3.1.2. Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања. Набавна вредност подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности, ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или као губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањену за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредности не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Инвестиционе некретнине се прекњижавају на друге облике имовине када дође до промене њихове намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

3.2. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други зависни трошкови набавке који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

3.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

-Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости до дана биланса.

Индикатори вероватне ненаплативости су: кашњење купаца у измиравању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Приликом утврђивања индириктног и директног отписа узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индириктном отпису односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган управљања.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган управљања.

3.4. Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмрава по фер вредности кроз добитак или губитак). по њеној набавној вредности .

Након почетног признавања одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавеза.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

На финансијске обавезе у иностраној валути, примењује се Одељак 13 Превођење страних валута МСФИ за МСП. Почетно признавање обавезе у иностраној валути се врши применом девизног курса који важи на датум трансакције.

Након почетног признавања трансакције у иностраној валути, на сваки датум биланса треба монетарне ставке у иностраној валути исказати применом закључног курса (курс на датум биланса).

Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.5. Дугорочна резервисања

Процењивање резервисања се врши на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

б) је вероватно да ће се од предезећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измиравање те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословних прихода предузећа за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се раде резервисања.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу :

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технилошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима,
- 4) резервисања за неискоришћене годишње одморе запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним

случајевима када вредности тих резервисања није безначајан.

3.5.1. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

Отпремнине су примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих података примењује се референтна каматна стопа НБС коа дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитака или губитака, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

3.6. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочна резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на обрцу ПК, односно обарсцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

Одложене пореске обавезе се утврђују:

По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза у и билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

4. Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врше се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха у Одељку 23 Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, повраћаја дажбина, и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добитци. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и др. непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

4.1. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

5. Догађаји након датума биланса стања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелоданивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција предходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је предходно вршена исправка и сл.).

6. Исправка грешака из предходних периода

Грешке из предходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више предходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које:

а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и

б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога дали су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упредних информација за предходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било, преко почетних стања имовине, обавеза и капитала.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% укупних прихода пословне године на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативни износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивање значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

7. Управљање финансијским ризицима

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

- кредитни ризик,
- ризик ликвидности.

7.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозитима у банкама и финансијским институцијама, потрживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

7.2. Ризик ликвидности

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

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

8.1. БИЛАНС СТАЊА

8.1.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема исказани су износу од 54.495 хиљада динар

(у хиљадама динара)

Назив	2016.година	2015.година
Земљиште	5.205	5.205
Грађевински објекти	32.019	33.555
Постројења и опрема	17.020	20.698
Некретнине, постројење и опрема у припреми	251	351
Аванси за некретнине, постројења и опрему	/	/
УКУПНО	54.495	59.809

8.1.1.1. Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су у табели у наставку:

(у хиљадама динара)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Грађевински објекти издати у закуп по набавној вредности	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Грађевински објекти у изградњи-прибављању	Постројења и опрема у прибављању	Инвестиционе некретности у прибављању	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
Почетно стање - 1.01.2016.	5.205	69.488	2.588	54.431			351		132.063
Активирање				100			-100		0
Нова улагања				249					249
Отуђења и расходовање				-184					-184
Аванси									
Крајње стање - 31. 12.2016.	5.205	69.488	2.588	54.596			251		132.128
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
Почетно стање-1.01.2016.		37.670	851	33.733					72.254
Амортизација		1.472	64	4.027					5.563
Отуђења и расходовање				-184					-184
Крајње стање - 31. 12. 2016.		39.142	915	37.576					77.633
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2016. ГОД.	5.205	30.346	1.673	17.020			251		54.495
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12. 2015.	5.205	31.818	1.737	20.698			351		59.809

Предузеће је рсходовало, на основу Одлике о усвајању Извештаја о попису, опрему у износу од 184 хиљада динара, која је отписана у целости.

8.1.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура и стање дугорочних финансијских пласмана приказана је табелом:

(у хиљадама динара)

Остали дугорочни финансијски пласмани	2016.година	2015.година
Остали дугорочни финансијски пласмани-фонд солидарности	558	558
УКУПНО	558	558

8.1.3. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства у износу од 1.771 хиљаду динара обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика и неискоришћених пореских кредита.

(у хиљадама динара)

Р.бр.	ОПИС	2016.година
1.	Добитак пре опорезивања (из Биланса успеха)	1.332
2.	Важећа пореска стопа за текући порез	15%
2а	Важећа пореска стопа за одложени порез	15%
3	Порез из добитка -добитак пре опорезивања * пореска стопа (1*2)	200
3а	Стварни порез из добитка из пореске пријаве ПДП	213

4.	Ефекти по основу разлике за признату амортизацију	62
5.	Искоришћени порески кредит по основу улагања у основна сред. (ПДП образац)	496
6.	Неискоришћен порески кредит по основу улагања у основна средства	785
7.	Промене одложених пореских средстава	66
8.	Ефективна пореска стопа (% у односу на добит пре опорезивања р.бр. 3а/1)	15,99%

	Одложена пореска средства	Одложе непореске обавезе
Стање на почетку године (2016.година)	1.837	/
Повећање / (смањење) у току године	(66)	/
Стање на крају године (2016.година)	1.771	

Одложена пореска средства утврђена су по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореке и рачуноводствене основице,
- обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду,
- неискоришћених пореских кредита исказаних у Обрасцу ПК,
- дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију,
- расходи по основу примања запослених која се, у смислу закона којим је уређено опорезивање дохода грађана, сматрају зарадом, укључујући и примања на која се до износа прописаног тим законом не плаћа порез на зараде.

8.1.4. ЗАЛИХЕ

Вредност залиха на дан 31.12.2016.године исказана је у износу од 1.250 хиљада динара и дата је следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Залихе	2016.година	2015.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.152	985
Плаћени аванси за залихе и услуге	98	30
УКУПНО	1.250	1.015

8.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Вредност залиха на дан 31.12.2016.године исказан је у износу од 1.152 хиљада динара. Утрошени материјал се директно распоређује на трошковним местима на основу требовања материјала. Структура залиха је следећа:

(у хиљадама динара)

Залихе	2016.година	2015.година
Материјал за израду (репроматеријал)	732	655
Гориво и мазиво	363	317
Залихе отпадног и расходованог материјала	5	5
Резервни делови у складишту	52	9
Амбалажа у складишту	2	2
Ауто гуме у складишту	5	20
Алат и ситан инвентар у употреби	1.475	1.455
ХТЗ опрема	65	66
УКУПНО	2.699	2.529
Исправка вредности залиха алата, инвентара, а.гума	(1.546)	(1.543)
Исправка вредности залихе отпадног материјала	(1)	(1)
УКУПНО	1.152	985

8.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 98 хиљада динара и дати су следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Плаћени аванси за залихе и услуге	2016.година	2015.година
Аванси правним лицима у земљи за матер.и резер.делове	46	45
Плаћени аванси трећим лицима у земљи за услуге	81	15
Исправка вредности аванса.др.прав.лиц.у земљи за матер.и рез.дел.	(29)	(30)
УКУПНО	98	30

8.1.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 33.501 хиљаду динара.

(у хиљадама динара)

Потраживања по основу продаје	2016.година	2015.година
Купци у земљи	49.024	49.930
Исправка вредности потраживања од купаца	(15.523)	(18.584)
УКУПНО	33.501	31.346

8.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 49.024 хиљада динара и њихова структура дата је следећом табелом :

(у хиљадама динара)

Купци у земљи	2016.година	2015.година
Купци у земљи-правна лица	2.908	2.975
Купци у земљи-правна лица по тужбама	3.788	5.597
Купци у земљи-правна лица по споразуму	788	581
Остала потраживања од купаца-прана лица	16.438	15.448
Купци у земљи-грађани	13.009	17.167
Купци у земљи-грађани по споразуму	9.798	5.692
Купци у земљи-грађани по тужбама	1.384	1.429
Потраживања од купаца за гробна места	214	249
Остала потраживања од купаца-физичка лица	319	293
Спорна потраживања од купаца-правна лица	330	366
Спорна потраживања од купаца-физичка лица	48	133
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊЕ	49.024	49.930
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи-правна лица	(6.304)	(7.897)
Исправка вредности потраживања од куп. у земљи-физичка лица	(9.219)	(10.687)
УКУПНО ИСПРАВКЕ	(15.523)	(18.584)
УКУПНО	33.501	31.346

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за утрошену

воду и одвођење отпадних вода, сакупљање и депоновање кућног смећа, чишћење и уређење јавних површина, одржавање зеленила и гробља, пружање погребних услуга, одржавање локалних и некатегорисаних путева и пружање осталих комуналних услуга (издавање сагласности за прикључак на водоводу и канализацији, чишћење септичких јама, одгушење фекалне канализације, поправке водоводних и канализационих мрежа и слично).

У оквиру потараживања од купаца у земљи највећа потраживања у износу од **24.772** хиљада динара су потраживања од купаца грађана и она учествују са 50,53 % у укупним потраживањима од купаца у земљи док потараживања од купаца у земљи-правна лица износе **24.252** хиљаде динара и она учествују са 49,47 % у укупним потраживањима од купаца у земљи.

У 2016.годин Предузеће је са купцима у земљи-грађани закључило укупно 430 вансудских поравњања у укупном износу од 8.355 хиљада динара што износи око 33,73% од укупних потраживања од купца у земљи-грађани.

Предузеће је у 2016 години извршило процену наплативости ради признавања губитка од обезвређења потраживања од купаца и на терет расхода обезвређења извршило исправку вредности краткорочних потраживања од продаје за правна лица у износу од 393 хиљада динара .

Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за наплаћена потраживања у периоду од 01.01.2017. до одобрења финансијских извештаја тј. до 18.02.2017.године која су била обезвређена умањило исправку вредности потраживања у износу од 254 хиљада динара. (правна лица 67 хиљада динара и физичка лица 187 хиљаду динара)

Преглед највећих потраживања од купаца у земљи-правна лица (привреда, ванпривреда, удружења и предузетници) дат је у табели која следи:

(у хиљадама динара)

Назив	Износ
ОШ Добрила Стамболић	324
Црвени крст Сврљиг	475
ДОО Трилорд	231
ЗЗ Пољосточар у стечају	179
АД Победа у стечају	295
Квалитет АД у стечају	551
Хербогал ДОО у стечају	332
ДП Прогрес у стечају	1.519
УПР Орион	253
Гиованнипринт-18 ДОО	238
Општинска управа Сврљиг	413
Општинска управа Сврљиг-буџет	15.418
УКУПНО	20.228

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству Предузеће је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (Образац ИОС). Усаглашавање је вршено са свим купцима, осим са купцима који нису имали промет у текућој години и са купцима који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре. Усаглашавање је вршено на дан 31.10.2016. године.

8.1.5.1.1. УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

Опис	Број купаца	Вредност у хиљадама динара	Процент усаглашења
а) Купци (б+ц+д)	267	16.163	100
б) Усаглашено 100%	60	11.265	70
ц) Није враћен ИОС	204	3.461	21
д) Није усаглашено	3	1.437	9

Материјално значајна потраживања од купаца која нису усаглашена:

(у хиљадама динара)

Назив	2016.година
ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг	1.265
ОШ Добрила Стамболић	172
УКУПНО	1.437

8.1.6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања у износу од 2.523 хиљаде динара се односе на:

(у хиљадама динара)

Друга потраживања	2016.година	2015.година
Потраживања за уговор.и затез.камату од правних лица	1.603	/
Потраживања за уговор.и затез.камату од физичких лица	38	/
Потраживања од запослених	443	392
Потраживања од фондова за болов.преко 30 дана	112	/
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају-јавни радови	/	967
Потраживања по основу накнада штета од друштва за осигурање	129	83
Потраживања од фондова за породилско одсуство	104	103
Потраживања од др.правних лица за плаћене обавезе	59	/
Остала потраживања	35	35
УКУПНО:	2.523	1.580

Потраживања од запослених исказана су износу од 443 хиљада динара и односе се на:

- потраживање за прекорачења мобилних телефона у складу са одлуком 116 хиљада динара
- за дате краткорочне позајмице запосленима у складу са одлуком 327 хиљада динара

8.1.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 2.390 хиљада динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака.

(у хиљадама динара)

Готовина и готовински еквиваленти	2016.година	2015.година
Текући (пословни) рачуни	2.389	1.831
Остала новчана средства	1	30
УКУПНО	2.390	1.861

Структура средстава код банака је следећа:

(у хиљадама динара)

Назив	2016.година	2015.година
“ОПТ банка”, Нови Сад	1.777	1.810
“Комерцијална банка”, Београд	27	6

“Банка Поштанска штедионица”, Београд	1	1
“Директна банка” Крагујевац	8	12
Управа за трезор	234	2
“Banka Intesa”, Београд	342	28
“ОПТ банка”, Нови Сад наменски рачун-боловања	1	/
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	2
УКУПНО	2.390	1.861

8.1.8. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност односи се на:

(у хиљадама динара)

Порез на додату вредност	2016.година	2015.година
Порез на додату вредност општа стопа- наредни период	43	30
Порески кредит по основу пред.ПДВ-а који ће се користити у наред.периоду	/	696
УКУПНО	43	726

8.1.9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу под 304 хиљада динара и односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања имовине.

8.1.10. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива у финансијским извештајима исказана је у износу од 450 хиљада динара и односи се на издату банкарску гаранцију од стране “Bankса Intesa” бр.ГЦ2016/2516 за отклањање недостатака у гарантном року по Уговору бр.549 (радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг) која важи до 28.11.2017.године., а корисник је ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг.

8.1.11. КАПИТАЛ

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016.године исказан у износу од 72.799 хиљада динара и односи се на:

(у хиљадама динара)

Капитал	2016.година	2015.година
Државни капитал	63.766	62.061
Остали основни капитал(средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима)	558	558
Нераспоређени добитак ранијих година	7.422	7.422
Нераспоређени добитак текуће године	1.053	1.705
УКУПНО	72.799	71.746

8.1.11.1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016.године у износу од 64.324 хиљада динара, чини државни капитал и износу 63.766 хиљада динара и остали

основни капитал (средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима) у износу од 558 хиљада динара.

Основни капитал Предузећа који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, чини уписани и унети неновчани капитал у износу од 11.322 хиљада динара. Општина Сврљиг је Оснивач Предузећа са 100% власништва над уписаним основним капиталом.

Извештај о променама на капиталу је састављен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

8.1.11.2. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

(у хиљадама динара)

	2016.година.
Почетно стање – 1.1.2016.	9.127
Смањења	(1.705)
Нераспоређена добит текуће године	1.053
Стање на дан 31.12.2016.	8.475

На основу одлуке Надзорног одбора о расподели добити из 2015. године бр. 468/2016 од 27.04.2016. године и Решења о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора број 023-19/2016-01 од 02.06.2016.године од стране Скупштине општине Сврљиг извршено је увећање капитала у износу од 1.705 хиљада динара.

У корист рачуна 3410- Нераспоређени добитак текуће године, књижен је нето добитак 2016. године у износу од 1.053 хиљада динара.

8.1.12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31.12.2016.године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 10.643 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Дугорочна резервисања и обавезе	2016.година	2015.година
Дугорочна резервисања	4.248	1.931
Дугорочне обавезе	6.395	8.296
УКУПНО	10.643	10.227

8.1.12.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је на дан 31.12.2016.године исказало дугорочна резервисања у износу од 4.248 хиљада динара и односе се на резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених.

8.1.12.1.1.РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНИФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ

Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених на дан 31.12.2016.године исказана су у износу од 4.248 хиљада динара и односе се на резервисања за отпремнине при одласку у пензију.

Процена резервисања за отпремнине при одласку у пензију вршена је у јануару 2017. године у висини три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец новембар са урачунатим обавезним порезом који се плаћа на износ преко неопрезивог износа по стопи од 20% на бруто основицу имањену за 20% номиналних трошкова у складу са важећим Правилником о раду.

У 2016.години уочено је да је настала грешка у оквиру резервисања отпремнина при одласку у пензију у 2015.години.

Правилником о раду Јавно комуналног-стамбеног предузећа “Сврљиг” Сврљиг бр.1637/2015 од 10.12.2015.год. на који је Скупштина општине дала сагласност Решењем број 023-42/2015 од 17.12.2015.године у члану 131. каже се да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који

претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. На крају 2015.године Предузеће је процену резервисања вршило и висини две просечне зараде у Републици Србији. У 2016.години извршена је исправка грешке из 2015.године у износу од 970 хиљада динара. Износ нето повећања обавезе за резервисања за отпремнине при одласку у пензију у 2016.години износи 2.429 хиљада динара од чега се 1.459 хиљада динара односи на 2016.годину а 970 хиљада динара на исправку грешке из 2015.године.

(у апсолутном износу)

Р.бр	Ефекти обрачуна за резервисања за отпремнине	2016.година
1	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 1.1. 2016.	1.930.916
2	Трошак текуће услуге рада	(1.011.394)
3	Трошак прошлих услуга	1.082.409
4	Трошак камате	116.034
5	Актурарски добитак/губитак	2.242.133
6	Износ укидања у току 2016 године раније формираног резервисања закључно са 31.12.15. по основу исплате отпремнине	112.469
7	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 31.12.16. (крајње стање на рачуну 404) (р.бр.1+2+3+4+5-6)	4.247.629
8	Пројектован износ резервисања на дан 31.12.16. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.15. за потребе утврђених актуарских ефеката	2.005.496
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	139.531
10	Износ нето повећања обавеза за резервисања (р.бр.2+3+4+5)	2.429.182

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2016.година	2015.година
1	Дисконтна стопа	4%	4,5%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	4,4%	2,5%
3	Процент флукуације	4%	4%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	201.194,62	121.826
5	Износ отпремнине у претходном периоду	121.826,00	121.964
6	Укупан број запослених на дан 1.1.16.год.	48	48
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	2	1
8	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	1	1
9	Укупан број новозапослених у току године	1	3
10	Укупан број запослених на дан 31.12.16.год	47	48
11	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа за резервисања на које запослени остварује право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	да	не
12	Начин признавања актуарских добитака/губитака	у оквиру Биланса успеха у целини у периоду у којем настају	у оквиру Биланса успеха у целини у периоду у којем настају

8.1.12.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2016.године су исказане у износу од 6.395 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Дугорочне обавезе	2016.година	2015.година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	1.135	1.386
Обавезе по основу финансијског лизинга	5.260	6.910
УКУПНО	6.395	8.296

8.1.12.2.1. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ У ЗЕМЉИ

Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 1.135 хиљада динара и односе се на дугорочне обавезе настале 2002.године по основу Уговора са Фондом за развој Републике Србије. Намена кредита је за субвенције у привреди у износу од 3.000.000, динара за обртна средства, рок враћања је 36 месеци од дана коришћења у чему је грејс период 12 месеци, а камата 7% годишње.

(у хиљадама динара)

Дугорочни кредити у земљи	Ознака валуте	Каматна стопа	Намена	2016.година	2015.година
Фонд за развој РС	ЕУР	7%Г	Обавезе у привреди	1.135	1.135
УКУПНО				1.135	1.135

8.1.12.2.2. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане су износу од 5.260 хиљада динара и односе се на "UniCredit Leasing Srbija" д.о.о. Београд из 2014.године по основу уговора о набавци вишенаменске машине CATERPILLAR са прикључним уређајима. Уговором је предвиђен рок отплате од 60 месеци.

(у хиљадама динара)

	Ознака валуте	Номинална каматна стопа (варијабилна)	2016.година	2015.година
UNICREDIT LEASING SRBIJA (валутна клаузула)	ЕУР	4,91+ тромесечни Еурибор	5.260	6.910
УКУПНО			5.260	6.910

Званични средњи курс динара на дан 31.12.2016. износи 123,4723 динара, а обавеза по уговору о финансијском лизингу број 5958/14 износи 42.603,63 ЕУР.

У обавезе по основу дугорочног финансијског лизинга нису укључене обавезе за недоспеле камате из отплатног плана у износу од 337 хиљада динара (2.833.61 ЕУР, курс евра на датум фактуре 118,83511).

Предузеће је усагласило своје обавезе са „UniCredit Leasing Srbija“ д.о.о. Београд на датум 31.12.2016.године.

8.1.13. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31.12.2016.године исказало краткорочне обавезе у износу од 13.393 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Краткорочне обавезе	2016.година	2015.година
Краткорочне финансијске обавезе	2.509	1.802
Примљени аванси, депозити и кауције	133	214
Обавезе из пословања	7.812	11.090
Остале краткорочне обавезе	2.501	3.516

Обавезе по основу пореза на додату вредност	337	59
Обавезе за остале порезе, доприносе друге дажбине	101	78
УКУПНО	13.393	16.759

8.1.13.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2016.године исказане су у износу од 2.509 хиљада динара и односе се на :

(у хиљадама динара)

Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2016.година	2015.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.509	1.802
УКУПНО	2.509	1.802

У износу од 2.509 хиљада динара садржане су и обрачунате камате по кредитима које се односе на 2016.годину, а које које доспевају у 2017.год.у износу од 19 хиљада динара.

8.1.13.1.1. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ У ЗЕМЉИ

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2016.године исказане су у износу од 2.509 хиљада динара и односе се на :

(у хиљадама динара)

Краткорочни кредити у земљи	Датум склапања уговора	Износ кредита	Ознака валуте	Намена	Рок отплате	Каматна стопа	Метода обрачуна камате	Обавеза на дан 31.12.16.год.
“Banka Intesa” ad Beograd	05/01/16	4.900	РСД	за обртна средства	04/01/17	8,25%Г	Пропорционална	494
“Banka Intesa” ad Beograd	14/04/16	1.500	РСД	за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну	13/04/17	0,85%М	Пропорционална	7
“Banka Intesa” ad Beograd	01/12/16	2.000	РСД	за ликвидност	28/11/17	8,50%Г	Пропорционална	2.008
УКУПНО		8.400						2.509

8.1.13.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31.12.2016.године исказане су у износу од 133 хиљада динара и односе се на :

(у хиљадама динара)

Примљени аванси, депозити и кауције	2016.година	2015.година
Примљени аванси од трећих лица у земљи-комуналне услуге	97	93
Примљени аванси од трећих лица у земљи-продуж.зак.гробних места	32	110
Примљени аванси од трећих лица у земљи-закупих гробних места	4	11
УКУПНО	133	214

8.1.13.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања исказане су износу од 7.812 хиљада динара и састоје се од:

(у хиљадама динара)

Обавезе из пословања	2016.година	2015.година
Добављачи у земљи	7.812	11.090
УКУПНО	7.812	11.090

8.1.13.3.1 ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ

Обавезе према добављачима у земљи исказане су износу од 7.812 хиљаде динара.
Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Назив	Износ
“Киоертранс” д.о.о. Књажевац	2.138
"Дунав осигурање" а.д.о Београд	879
“Нафтна индустрија Србије” а.д. Нови Сад	807
“РБ коп”Сврљиг	1.312
ЈП Електропривре Србије Београд	405
УКУПНО	5.541

Предузеће је извршило усаглашавање стања обавеза према добављачима путем извода отворених ставки.

8.1.13.3.1.1. УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

Опис	Број добављача	Процент усаглашења
а)Добављачи (б+ц+д)	191	100
б)Усаглашено 100%	69	36
ц) Нису враћени	121	63
д) Није усаглашено	1	1

8.1.13.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2016.године исказане су у износу од 2.501 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Остале краткорочне обавезе	2016.година	2015.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарад	2.299	3.299
Друге обавезе	202	217
УКУПНО	2.501	3.516

8.1.13.4.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 2.299 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе по основу зарада и накнада зарад	2016.година	2015.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.330	1.420
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	131	143

Обавезе по основу зарада и накнада зарад	2016.година	2015.година
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	363	388
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	326	349
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају са порезима и доприносима-јавни радови		999
Обавезе за нето накнаду по основу боловања преко 30 дана	71	/
Обавезе за нето накнаду зараде -породиљско	23	/
Обавезе за порез на дох.грађ. на терет запосленог-бол.преко 30 дана	6	/
Обавезе за порез на дох.грађ.на тер.запосл.- породиљско одсуство	2	/
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог-боловање преко 30 дана	19	/
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог-породиљско одсуство	6	/
Обавезе за доприносе на накнаду за боловање преко 30 дана на терт послодавца	17	/
Обавезе за доприносе на накнаду за породиљско одсуство на терет послодавца	5	/
УКУПНО	2.299	3.299

Обавезе за нето зараде у износу од 1.330 хиљада динара односе се на нето зараду за децембар 2016.године. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 820 хиљада динара односе се на обрачунате порезе и доприносе на децембарску зараду. Децемарска зарада са припадајућим порезима и доприносима измирена је у целости у јануару 2017.године.

8.1.13.4.2. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

Друге обавезе на дан 31.12.2016.године исказане су износу од 202 хиљаде динара и односе се на:
(у хиљадама динара)

Друге обавезе	2016.година	2015.година
Обавезе према запосленима за тр.превоза на рад и са рада	59	86
Обавезе према запосленом за отпремнину ради одласка у пензију	64	/
Обавезе за обуставе од нето зарада по зајму		40
Обавезе за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима	12	/
Обавезе по основу умањења зарада на основу Закона о привременом уређењу основица	58	59
Обавезе за чланарине коморама	9	9
Обавезе за суд.тр.по суд.решењима	/	23
УКУПНО	202	217

Друге обавезе у износу од 202 хиљаде динара измирене у јануару и фебруару 2017.године.

8.1.13.5. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2016.године исказане су у износу од 337 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе по основу порез на додату вредност	2016.година	2015.година
Обавезе за ПДВ општа стопа -наредни период	4	
Обавезе за ПДВ посебна стопа-наредни период	68	59

ПДВ по општој стопи на мањкове по попису	2	/
Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду	263	/
УКУПНО	337	59

Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду у износу од 263 хиљаде динара односи се на обавезе за порез на додату вредност исказану по пореској пријави за период 01.12.2016.до 31.12.2016.године која износи 279 хиљада динара и која је умањена за износ пореског кредита у износу од 16 хиљада динара.

8.1.13.6. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2016.годуне исказане у износу од 101 хиљаду динара и онсосу се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2016.година	2015.година
Обавезе за порез из резултата	75	62
Накнада за коришћење вода	15	14
Обавезе за порез за превоз на посао и са посла	2	2
Обавезе за порезе и доприносе за прив.и повр.послове	9	/
УКУПНО	101	78

8.1.14. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива у финансијским извештајима исказана је у износу од 450 хиљада динара и односи се на издату банкарску гаранцију од стране “Bankса Intesa” бр.ГЦ2016/2516 за отклањање недостатака у гарантном року по Уговору бр.549 (радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг) која важи до 28.11.2017.године., а корисник је ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг.

8.2. БИЛАНС УСПЕХА

8.2.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи у 2016. години су исказани у износу од 60.332 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Пословни приходи	2016.година	2015.година
Приходи од продаје производа и услуга	54.235	65.493
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	3.180	4.500
Други пословни приходи	2.917	2.289
УКУПНО:	60.332	72.282

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем тржишту, обављањем основне делатности-проузноњом и дистрибуцијом воде за пиће, као и одвођењем отпадних вода. Домаће тржиште учествује са 100% у укупним приходима. Осим наведене претежне делатности, Прдузеће је остварило пословне приходе обављањем и дргих делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача. У односу на претходну годину пословни приходи су мањи за око 20%.

8.2.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОАДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 54.235 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Приходи од продаје готових произ. и услуга на домаћем тржишту	2016.година	2015.година
Приходи-вода привреда	2.698	3,137
Приходи- вода грађани	9.494	10,128
Приходи ис изд.сагл. за прикљ.на вод.и канализацију	8	19
Приходи од прикључка на водовод и канализацију	123	102
Приходи од поправке водовода и канализације	31	173
Приходи од поправке водомера	77	132
Приходи од превоза воде цистерном	78	90
Приходи од извоза фекалија	100	102
Приходи од извоза смећа-привреда	3.906	3,866
Приходи од извоза смећа-гађани	6.014	6,032
Приходи од оржавања гробља	723	715
Приходи од гробљанских услуга	28	37
Приходи од рада радника на чишћењу улица	2.281	2,545
Приходи од прочићавања улица	741	498
Приходи од прања улица	202	191
Приходи од чишћења дивљих депонија	8	161
Приходи од оджавања зеленила	965	1,087
Приходи од рада путарске службе-локални и некатегорисани путеви	11.302	27,028
Приходи од зимске службе	4.125	3,416
Приходи од додатних радова	9.970	5,741
Приходи од пружањ услуга-пресовање пет амбалаже	271	
Приходи од одржавања рекреативног базена	714	
Приходи од пијачне таксе	376	293
УКУПНО:	54.235	65.493

8.2.1.2. ПРИХОДИ О ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

Приходи од премија, субвенција, донација и сл., исказани су у износу од 3.180 хиљада динара и односе се на субвенцију од стране општине Сврљиг на основу:

- Програма коришћења средстава из субвенције број 1645/15 од 10.02.2015. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењем број 023-43/2015 од 17.12.2015. године;
- Одлуке о измени програма коришћења средстава из субвенције за 2016. годину број 1889/2016 од 08.11.2016. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењем број 023-47/2016-1 од 10.11.2016. године ;
- Одлуке о другој измени програма коришћења средстава из субвенције за 2016. годину број 2004/2016 од 12.12.2016. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењем број 023-61/2016-01 од 22.12.2016. године.

8.2.1.3. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи исказани су у износу од 2.917 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Други пословни приходи	2016. година	2015. година
Приходи од закупа земљишта на зеленој пијаци	55	54
Приходи од закупа земљишта за вашар	894	651
Приходи од закупа гробних места	328	409
Приходи од продужетка закупа гробних места	628	259
Приходи од закупа објекта	42	42
Приходи од закупа тезги	838	774
Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун	59	0

Други пословни приходи	2016. година	2015. година
Приходи по основу накнадно примљеног рабата	73	100
УКУПНО:	2.917	2.289

8.2.2 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословних расходи исказани су у износу 62.043 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Пословни расходи	2016.година	2015.година
Грошкови материјала	4.088	10.851
Грошкови горива и енергије	6.062	6.373
Грошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	27.457	28.828
Грошкови производних услуга	11.860	9.036
Грошкови амортизације	5.563	5.830
Грошкови дугорочних резервисања	1.459	925
Нематеријални трошкови	5.554	4.873
УКУПНО	62.043	66.716

8.2.2.1 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

(у хиљадама динара)

Трошкови материјала	2016.година	2015.година
Трошкови материјала – водовод	363	317
Трошкови материјала – хемикалије за дезинфекцију воде	340	213
Трошкови материјала – канализација	4	1
Трошкови материјала за летње одржавање локалних путева	922	6.538
Трошкови материјала за зимско одржавање локалних путева	369	
Трошкови материјала за додатне послове	34	1.169
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање гр. објеката	359	212
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање возила	209	297
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање опреме	51	108
Трошкови канцеларијског материјала	111	122
Трошкови осталог режијског материјала	138	182
Трошкови материјала за хигијену	15	29
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање возила	625	822
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање опреме	54	44
Трошкови једнократног отписа- алата и инвентар	142	196
Трошкови једнократног отписа – амбалажа и ауто гуме	168	306
Трошкови једнократног отписа – ХТЗ опрема	184	295
УКУПНО	4.088	10.851

8.2.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 6.062 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Трошкови горива и енергије	2016.година	2015.година
Трошкови горива, мазива и техн.течности	4.846	5.289
Утрошена остала горива (огревно дрво)	24	0
Трошкови електричне енергије	1.192	1.084
УКУПНО	6.062	6.373

8.2.2.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 27.457 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2016.година	2015.година
Трошкови бруто зарада	22.050	22.989
Трошкови пореза и доп. на зараде и нак зарада на терет послодавца	3.947	4.106
Трошкови накнада по уговору о делу	24	0
Трошкови накнада по уговорима о привременим и пов. пословима	82	128
Трошкови накнада физичким лицима по основу других уговора	0	16
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	149	272
Помоћ у случају смрти запосленог	19	67
Отпремнине запосленима због одласка у инвалидску пензију	0	84
Отпремнина код одласка у старосну пензију	91	0
Накнада за солидарну помоћ по правилнику	8	52
Накнада трошкова за превоз радника	938	891
Накнада трошкова запослених на сл. путу	118	178
Остале накнаде трошкова запосленима	31	0
Остала давања запосленосима која се не сматрају зарадом	0	26
Остале накнаде трошкова другим физичким лицима	0	19
УКУПНО	27.457	28.828

Обрачун зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012.године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уговорима о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.27/205 од 18.03.2015.год) , Програмом пословања за 2016. годину. Предузеће је у 2016. години исплаћивало зараде за просечно 46 радника.

За 2016. годину исплаћена је накнада за рад у Надзорном одбору у износу од 149 хиљада динара у складу са Одлуком о одређивању висине накнаде за рад на седници члановима надзорног одбора у 2016. години број 1639/2015 од 10.12.2015. године.

Накнаде трошкова превоза запослених исказане су у износу од 938 хиљаде динара. Предузеће за запослене којима је могуће обезбедити превоз од места становања до посла исплаћује трошкове до висине цене месечне превозне карте.

8.2.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 11.860 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Трошкови производних услуга	2016.година	2015.година
Трошкови производних услуга за послове поверене подизвођ.	7.938	342
Трошкови услуга одржавања водомера	88	97
Трошкови транспортних услуга	50	85
Трошкови ПТТ услуга	544	589
Трошкови осталих транспортних услуга	0	10
Трошкови услуга на текућем одрж. зграда	48	18
Трошкови услуга на текућем одржавању – водовод	20	72
Трошкови услуга на текућем одржавању – канализација	264	358
Трошкови услуга на текућем одржавању – возила	544	1.113

Трошкови производних услуга	2016.година	2015.година
Трошкови услуга на текућем одржавању – градска депонија	0	72
Трошкови услуга на текућем одржавању - опрема	447	400
Трошкови услуга на инвестиционом одржавању зграда	0	227
Трошкови закупнина од правних лица	1.801	5.293
Остал трошкови за рекламу и пропаганду	25	25
Остали трошкови истраживања	0	250
Трошкови осталих производних услуга	91	85
УКУПНО	11.860	9.036

Трошкови производних услуга за послове поверене подизвођачима исказани су у износу од 7.938 хиљада динара а односе се на трошкове у вези реализације посла Радови на ревитализацији пољских путева на територији општине. Предузеће је ове послове добило учешћем на тендеру који је расписала ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг. Предузеће је на тендеру учествовало заједно са групом понуђача и било носилац посла.

8.2.2.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Предузеће је исказало трошкове амортизације у 2016. години у износу од 5.563 хиљада динара:
(у хиљадама динара)

Трошкови амортизације	2016.година	2015.година
Грађевински објекти	4.027	4.234
Опрема	1.536	1.596
УКУПНО	5.563	5.830

8.2.2.6. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је исказало трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.459 хиљаде динара.

Трошкови дугорочних резервисања	2016.година	2015.година
Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију	1.459	925
УКУПНО	1.459	925

Процена резервисања за отпремнине при одласку у пензију вршена је у јануару 2017. године у висни три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец новембар са урачунатим обавезним порезом који се плаћа на износ преко неопрезивог износа по стопи од 20% на бруто основицу имањену за 20% номиналних трошков у складу са важећим Правилником о раду.

8.2.2.7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.554 хиљаде динара и односе се на:

Нематеријални трошкови	2016.година	2015.година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	123	120
Трошкови адвокатских услуга	116	116
Трошкови здравствених услуга	1.307	505
Трошкови стручног образовања	122	44
Одржавање WEB сајта	60	60
Трошкови за одржавање постојећег програма	191	195
Остале непроизводних услуга	29	67
Трошкови репрезентације	365	388

Нематеријални трошкови	2016.година	2015.година
Трошкови премија осигурања	1.397	1.689
Трошкови платног промета	134	134
Трошкови банкарских услуга	101	39
Трошкови комора	106	110
Чланарине пословним удружењима	40	25
Порез на имовину у статистици	227	227
Накнада за коришћење вода	31	6
Накнада за одводњавање	1	1
Накнаде за геолошка истраживања	208	0
Сред.за измир.обавеза по основу запош.инвалида која се упл.у буџет	0	30
Порез на употребу моторних возила	10	0
Локалне комуналне таксе	34	0
Обрачун ПДВ који терети трошкове пословања	23	0
Таксе (адм.,судске, регистрационе)	76	218
Трошкови за регистрацију возила	29	100
Судски трошкови и вештачења	9	37
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	67	64
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	50	49
Остали нематеријални трошкови-умањење зарада	698	649
УКУПНО	5.554	4.873

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 1.397 хиљаде динара и односе се на трошкове осигурања некртнине, постројења и опреме у износу од 1.276 хиљаде динара, осигурања обртних средстава у износу од 15 хиљаде динара, осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 40 хиљаде динара и осигурања запослених од несрећног случаја у износу од 66 хиљаде динара.

Трошкови здравствених услуга у износу од 1.307 хиљаде динара односе се на трошкове прегледа воде у износу од 1.215 хиљаде динара и на трошкове здравствених прегледа радника у износу од 92. хиљаде динара.

Трошкови по основу умањења зарада исказани у износу од 698 хиљаде динара, односе се на умањење зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

8.2.3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијски приходи. Финансијски приходи у износу од 3.178 хиљада динара односе се на:

(у хиљадама динара)

Финансијски приходи	2016.година	2015.година
Приходи од затезне камате- грађани	1.217	1.374
Приходи од затезне камате -привреда	1.890	261
Приходи од камата по судским решењима	71	99
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	0	6
УКУПНО	3.178	1.740

Предузеће је у оквиру прихода од камата исказало износ од 3.107 хиљада динара, по основу обрачунате камате за кашњење у наплати по основу дужничко поверилачких односа.

8.2.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи у 2016. години исказани су у износу од 901 хиљаду динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Финансијски расходи	2016.година	2015.година
Расходи камата по крат. и дугорочним кредитима у земљи	406	127
Расходи камата по финансијском лизингу	295	381
Затезне камате у земљи	39	16
Камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	9	0
Затезне камате по судским решењима	0	45
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	110	61
Расходи у вези са обрадом кредита	42	16
УКУПНО	901	646

Расходи камата по краткорочним и дугорочним кредитима у земљи односе се на камате по кредитима у Комерцијално банци у износу од 59 хиљаде динара и у Vanca Intesa у износу од 347 хиљаде динара.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле исказане су по основу обавезе по финансијском лизингу и износу од 110 хиљада динара.

8.2.5. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 1.464 хиљаде динара

(у хиљадама динара)

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	2016.година	2015.година
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	1.464	456
УКУПНО	1.464	456

Приходи од усклађивања вредности потраживања исказаних у износу од 1.464 хиљада динара односе се на наплаћена потраживања од правних и физичких лица која су обезвређена у ранијим годинама..

8.2.6. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 341 хиљаду динара и односе сена:

(у хиљадама динара)

	2016.година	2015.година
Обезврђење потраживања од продаје	341	6.432
УКУПНО	341	6.432

Предузеће је у 2016. години извршило исправку вредности потраживања у износу од 393 хиљаде динара.

До датума одобрења финансијских извештаја расходи по основу обезвређење потраживања од продаје умањени су за износ од 52 хиљаде динара наплаћених исправљених потраживања.

8.2.7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2016. години исказани су у износу од 867 хиљаде динара а односе се на.

(у хиљадама динара)

Остали приходи	2016.година	2015.година
Добитак по основу продаје потројења, опреме и инвентара	0	605
Приходи од отписа обавеза по основу закона (застареле обав.)	371	0
Приходи од наплата штете, казни и пенала	481	1.022

Остали приходи	2016.година	2015.година
Добитак по основу продаје потројења, опреме и инвентара	0	605
Приходи по основу накнада по судским решењима	8	10
Остали непоменути приходи	7	6
УКУПНО	867	1.643

Приходи од наплате штета, казни и пенала исказаних у износу од 481 хиљаду динара односе се на наплаћење штете од осигуравајућег завода.

Приходи од отписа обавеза по основу закона исказаних у износу од 371 хиљаду динара односе се на отписане застареле обавезе од добављача у земљи на основу усвојеног Извештаја пописне комисије.

8.2.8.ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи у 2016. години исказани су у износу од 254 хиљаде динара а односе се на:

(у хиљадама динара)

Остали расходи	2016.година	2015.година
Мањкови материјала	9	/
Расходи по основу дирек. отписа потр. по кон.судској пресуди	9	103
Расходи по основу дирек. отписа потр.на основу веродост.документа	92	4
Трошкови спорова	11	106
Казне за привредне преступе и прекршаје	90	0
Накнада штете трећем лицу	12	17
Издаци за хуманитарне, култур.здравств.науч.верске и др.сврхе	30	0
Остали непоменути расходи	1	5
УКУПНО	254	235

8.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Подбиланси финансијског резултата	2016.година	2015.година
1.	Пословни добитак	0	5.566
2.	Пословни губитак	1.711	/
3.	Добитак финансирања	2.277	1.094
4.	Губитак финансирања		/
5.	Добитак на осталим приходима	1.736	/
6.	Губитак на осталим приходима		4.568
7.	Добитак из редовног пословања пре опорезивања	2.302	2.092
8.	Губитак из редовног пословања пре опорезивања		/
9	Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рач.политике и исправка грешака из ранијих периода	970	/
10	Добитак пре опорезивања	1.332	2.092
11	Порески расход периода- порез на добитак	213	150
12	Одложени порески расходи периода	66	369
13	Одложени порески приходи периода	/	132
	НЕТО ДОБИТАК	1.053	1.705

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рач.политике и исправка грешака из ранијих периода исказан у износу од 970 хиљада динара односи се на исправку грешке из 2015. године по основу погрешно исказаних трошкова резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

Правилником о раду Јавно комунално-стамбеног предузећа "Сврљиг" Сврљиг бр.1637/2015 од 10.12.2015.год. на који је Скупштина општине дала сагласност Решењем број 023-42/2015 од 17.12.2015.године у члану 131. каже се да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. На крају 2015.године Предузеће је процену резервисања вршило и висини две просечне зараде у Републици Србији. У 2016.години извршена је исправка грешке из 2015.године у износу од 970 хиљада динара. Износ нето повећања обавезе за резервисања у 2016.години износи 2.429 хиљада динара од чега се 1.459 хиљада динара односи на 2016.годину, а 970 хиљада динара на исправку грешке из 2015.године.

Предузеће је у извештајном периоду за 2016. годину остварило нето добитак у износу од 1.053 хиљада динара.

Према пореском билансу предузеће је утврдило основицу за обрачун пореза на добит у износу од 4.726 хиљаде динара. Обрачун пореза на добитак вршен је по стопи од 15% у складу са пореским прописима. Обрачунати порез је умањен за пореско ослобођење на основу улагања у основна средства у износу од 496 хиљаде динара. Порески расход периода-порез на добитак за 2016.годину износи 213 хиљада динара.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Финансијски извештаји за 2016. годину не садрже корекције по основу потецијалних обавеза које би по завршетку спорова могле настати јер према процени Правног сектора за спорове покренуте против Предузећа не постоји вероватноћа губитка спора.

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Надзорни одбор Јавно комунално-стаменог предузећа „Сврљиг“ Сврљиг је дана 18.02.2017. године на основу члана 57 Статута Јавно комунално-стаменог предузећа „Сврљиг“ Сврљиг донео Одлуку о одобравању финансијских извештаја на дан 31.12.2016.године број 136/2017.

Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за потраживања која су била исправљена у 2016.години и у ранијим годинама, а наплаћена у периоду од 01.01.2017.године до одобрења финансијских извештаја тј.до 18.02.2017.године умањило износ исправке вредности потраживања у износу од 254 хиљада динара.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провиввредност

	31.12. 2016.
EUR	123,4723

У Сврљигу, 07.03.2017. год.

ДИРЕКТОР
Игор Давидовић

