

**JKSP**

Javno komunalno stambeno  
preduzeće "Svrljig"

**Svrljig**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.  
ГОДИНУ**

**JKSP „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, фебруар 2018. 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 77912/2017 од 19.09.2017. 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: Румењак и Раил у атару села Преконога и из села Манојлица.

### Водовод “Румењак” Преконога

Водовод са изворишта Раил-Румењак изведен је још 1965.године. Водовод 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 атмосферска канализација у дужини од 1.648 м.

На поменуте објекте водоснабдевања који чине систем за снабдавање водом Сврљига, Преконоге и Манојлице прикључено је укупно 2.551 корисника (стање на дан 31.12.2017.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 посуда 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 прихватилишта 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 31.12.2017. године имало 44 запослених. Просечан број запослених у 2017. години је 44 радника.

### Квалификациона структура

Редни број	Опис	Број запослених
1	ВСС	3
2	ВС	3
3	ССС	7
4	КВ	17
5	ПК,НК	14
	<b>УКУПНО</b>	<b>44</b>

## 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 1792/2014 од 16.12.2014.год., Правилника о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2016/2016 од 12.12.2016.год. и Правилника о другој измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 1660/2017 од 28.12.2017.год.

Финансијски извештај за 2017.годину састављен је уз примену неизмењеног МСФИ за МСП из 2009.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 2016. 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 28.12.2017.године донео Правилника о другој измени и допуни Правиланика о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 1660/2017, који је примењен на састављање Финансијских извештаја за 2017. годину.

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 основицу 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	2017.год.	2016.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)	10-25%	10-20%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	10-25%	10-25%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	10-33,33%	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.

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

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

Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП. Трансакције у страниј валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан трансакције. За потраживања и обавезе исказане у страниј валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Правила превођења на датум сваког биланса стања су:

- Монетарне ставке у страниј валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у страниј валути преводе се коришћењем курса на датум трансакције.
- Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у страниј валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

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:

**-Инди­ректан отпис**, односно исправка вредности потраживања од купаца (правна лица, предузетници и физичких лица) на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 365 и више дана од дана доспелости до дана биланса. Доспела потраживања од купаца којима је на дан биланса протекао рок од 365 и више дана исправљају се у износу који процени комисија за попис, а усвоји Надзорни одбор Предузећа.

Процена ризика наплате врши се за свако појединачно потраживање.

Потраживања од правних лица и предузетника која се индиректно коригују на терет расхода утврђују се по критеријумима за индиректан отпис потраживања а то су: блокада рачуна купца, већи износ неизмирених обавеза, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање, утужена потраживања, са купцем постоји склопљено вансудско поравњање или не и сл. Поред ових индикатора веровате ненаплативости, треба узети у обзир и друге чињенице, као и ранија искуства у вези са појединим купцима: купац је у блокади али се очекује да ће да измири своју обавезу по изласку из блокаде, купац редовно касни са уплатама али на крају ипак плати, и сл.

Потраживања од физичких лица која се индиректно коригују на терет расхода утврђују се по критеријумима за индиректан отпис потраживања а то су: подаци о томе да ли је лице запослено или не, да ли је прималац пензије или других примања, или нема никаквих података о статусу и примањима, да ли је опомена за плаћање уредно уручена или не, да ли са купцем постоји склопљено вансудско поравњање или не, утужена потраживања, већи износ неизмирених обавеза и сл. Поред ових индикатора веровате ненаплативости, треба узети у обзир и друге чињенице, као и ранија искуства у вези са појединим купцима: купац редовно касни са уплатама али на крају ипак плати, и сл.

**-Директан отпис** потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Када се ради о потраживањима од правних лица и предузетника то су следеће ситуације:

- Предузеће није успело судским путем да изврши налату потраживања;
- потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа;
- купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, стечај или ликвидација, вансудско поравњање и сл.
- по основу поднетог приговора корисника комуналних услуга због квара на водоводним и канализационим инсталацијама, ако је наведени квар проузроковао повећану потрошњу воде, а самим тим и нереално потраживање без кривице корисника комуналних услуга, на основу записника и одлуке Комисије за решавање приговора;
- по основу поднетог захтева или приговора корисника комуналних услуга за отписом дуговања због нереалног задуживања на име извршене комуналне услуге одвођења комуналног отпада у ситуацији кад корисник није обухваћен програмом извоза смећа на територији општине Сврљиг, на основу записника о одлуке Комисије за решавање приговора.

Када се ради о потраживањима од физичких лица то су следеће ситуације:

- Предузеће није успело судским путем да изврши налату потраживања;
- потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа;
- купца је немогуће лоцирати због промене пребивалишта, лице је преминуло, обустављен је поступак принудне наплате потраживања због немогућности наплате (немаштина или други разлози) и слично;
- по основу поднетог приговора корисника комуналних услуга због квара на водоводним и канализационим инсталацијама, ако је наведени квар проузроковао повећану потрошњу воде, а самим тим и нереално потраживање без кривице корисника комуналних услуга, на основу записника и одлуке Комисије за решавање приговора;
- по основу поднетог захтева или приговора корисника комуналних услуга за отписом дуговања због нереалног задуживања на име извршене комуналне услуге одвођења комуналног отпада у ситуацији

кад корисник није обухваћен програмом извоза смећа на територији општине Сврљиг, на основу записника о одлуке Комисије за решавање приговора.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

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

Одлуку о индиректном отпису односно исправци вредности потраживања преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа

Одлуку о директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

### **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 одмирава 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 обрсцу 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 рачноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачноводствене 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 добиици. 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 ИЗВЕШТАЈ

### 8.1. БИЛАНС СТАЊА

#### 8.1.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је у табели која следи:

( у хиљадама динара)

Назив	2017. година	2016. година
Земљиште	5.205	5.205
Грађевински објекти	30.179	32.019
Постројења и опрема	15.342	17.020
Некретнине, постројење и опрема у припреми	2.620	251
<b>УКУПНО</b>	<b>53.346</b>	<b>54.495</b>

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

( у хиљадама динара)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	УКУПНО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Почетно стање - 1.01.2017.	5.205	72.076	54.596	251	132.128
Активирање		69	1.997	-2.066	0
Нова улагања			55	4.435	4.490
Отуђења и расходовање					
Аванси					
<b>Крајње стање - 31. 12.2017.</b>	<b>5.205</b>	<b>72.145</b>	<b>56.648</b>	<b>2.620</b>	<b>136.618</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Почетно стање-1.01.2017.		40.057	37.576		77.633
Амортизација		1.909	3.730		5.639
Отуђења и расходовање					
<b>Крајње стање - 31. 12. 2017.</b>		<b>41.966</b>	<b>41.306</b>		<b>83.272</b>
<b>НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2017. ГОД.</b>	<b>5.205</b>	<b>30.179</b>	<b>15.342</b>	<b>2.620</b>	<b>53.346</b>
<b>НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12. 2016.</b>	<b>5.205</b>	<b>32.019</b>	<b>17.020</b>	<b>251</b>	<b>54.495</b>

##### 8.1.1.1. Земљиште

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године исказало вредност грађевинског земљишта у износу од 5.205 хиљада динара укупне површине 19.561 m<sup>2</sup>.

##### 8.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија је садашња вредност на дан 31. децембар 2017. године износи 30.179 хиљада динара, чине:

(у хиљадама динара)

Врста грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна и канализациона мрежа	45.589	26.013	19.576
Зграде	25.030	15.039	9.991
Остали грађевински објекти	1.526	914	612
<b>УКУПНО</b>	<b>72.145</b>	<b>41.966</b>	<b>30.179</b>

Предузеће је у 2017. години извршило исправку погрешно обрачунате амортизације грађевинских објеката на начин да су исправка вредности грађевинских објеката и расход по основу исправки грешки из ранијих година које нису материјално значајне, повећани за износ од 186 хиљада динара. Повећање вредности грађевинских објеката током 2017. године у износу од 69 хиљада динара односи се на изградњу дрвене надсреснице на изворишту Румењак, село Преконога.

### 8.1.1.3. Постројња и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2017. године износи 15.342 хиљаде динара чине: опрема за обављање делатности, возни парк (специјална и теретна возила), рачунарска и телекомуникациона опрема и канцеларијска опрема.

Повећање вредности опреме током 2017. године у износу од 2.052 хиљаде динара односи се на набавку опреме за обављање делатности и то: половне пескаре са опремом у износу од 55 хиљада динара, док се повећање вредности опреме, настало активирањем (преносом са постројења и опрема у припреми) односи се на набавку половног ваљака пегла-пегла у износу од 837 хиљада динара, половног прикључног возило-приколица BERTOJA у износу од 940 хиљада динара, ископне кашике за вишенаменску машину CAT 434F у износу од 61 хиљада динара и чистач одвода K-60SP RIGID у износу од 159 хиљада динара.

### 8.1.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказни у износу од 2.620 хиљада динара обухватају импулсни водомер у износу од 112 хиљада динара набављен 2013. године, пумпу за муљну воду у износу од 139 хиљада динара набављену 2015. године, ултразвучни водомер UW5 DN 200 у износу од 192 хиљаде динара, половно прикључно возило-приколица OBERMATER у износу од 46 хиљада динара, половно прикључно возило-приколица KOGEL у износу од 1.162 хиљаде динара и половно возило марке Mercedes benz-sprinter у износу од 969 хиљада динара.

### 8.1.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 588 хиљада динара односе се на средства уплаћена у Фонд заједничке потрошње за потребе становања по раније вашећим прописима.

### 8.1.3. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства у износу од 1.774 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	2017. година
1.	Добитак пре опорезивања (из Биланса успеха)	241
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)	36

3а	Стварни порез из добитка из пореске пријаве ПДП	51
4.	Ефекти по основу разлике за признату амортизацију	122
5.	Искоришћени порески кредит по основу улагања у основна сред. (ПДП образац)	118
6.	Неискоришћен порески кредит по основу улагања у основна средства	667
7.	Промене одложених пореских средстава	3
8.	Ефективна пореска стопа (% у односу на добит пре опорезивања р.бр. 3а/1)	21,17%

Назив	Одложена пореска средства	Одложе непореске обавезе
Стање на дан 1. јануар 2017.године	1.771	/
Повећање / (смањење) у току године	3	/
Стање на дан 31. децембар 2017.године	1.774	/

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.децембар 2017. године исказана је у износу од 1.507 хиљада динара и дата је следећом табелом:

Залихе	(у хиљадама динара)	
	2017.година	2016.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.454	1.152
Плаћени аванси за залихе и услуге	53	98
<b>УКУПНО</b>	<b>1.507</b>	<b>1.250</b>

##### 8.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар на дан 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 1.454 хиљада динара. Утрошени материјал се директно распоређује по трошковним местима на основу требовања материјала.

Структура залиха је следећа:

Залихе	(у хиљадама динара)	
	2017.година	2016.година
Материјал за израду (репроматеријал)	972	732
Гориво и мазиво	443	363
Залихе отпадног и расходованог материјала	5	5
Резервни делови у складишту	36	52
Амбалажа у складишту	1	2
Ауто гуме у складишту	/	5
Алат и ситан инвентар у употреби	1.624	1.475
ХТЗ опрема	138	65

<b>УКУПНО</b>	<b>3.219</b>	<b>2.699</b>
Исправка вредности залиха алата, инвентара, а.гума	(1.764)	(1.546)
Исправка вредности залихе отпадног материјала	(1)	(1)
<b>УКУПНО</b>	<b>1.454</b>	<b>1.152</b>

#### 8.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 53 хиљада динара и дати су следећом табелом:

( у хиљадама динара )		
<b>Плаћени аванси за залихе и услуге</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Аванси правним лицима у земљи за матер.и резер.делове	17	46
Плаћени аванси трећим лицима у земљи за услуге	36	81
Исправка вредности аванса, др.прав.лиц.у земљи за матер.и рез.дел.		(29)
<b>УКУПНО</b>	<b>53</b>	<b>98</b>

#### 8.1.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31.децембар 2017. године исказана су у износу од 20.578 хиљада динара.

( у хиљадама динара )		
<b>Потраживања по основу продаје</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Купци у земљи	36.945	49.024
Исправка вредности потраживања од купаца	16.367	(15.523)
<b>УКУПНО</b>	<b>20.578</b>	<b>33.501</b>

##### 8.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања од правних и физичких лица по основу утрошене воде и одвођења отпадних вода, сакупљања и депоновања комуналног отпада који није опасан, 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 канализацију, чишћење септичких јама, одгушење фекалне канализације, поправке водоводних и канализационих мрежа и слично).

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

( у хиљадама динара )		
<b>Купци у земљи</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Купци у земљи-правна лица (редовна потраживања)	3.069	2.908
Купци у земљи-правна лица (по тужбама)	3.693	3.788
Купци у земљи-правна лица (по споразумима)	856	788
Остала потраживања од купаца-прана лица	2.712	16.438
Купци у земљи-грађани (редовна потраживања)	15.606	13.009
Купци у земљи-грађани (по споразумима)	9.160	9.798
Купци у земљи-грађани ( по тужбама)	1.130	1.384

Потраживања од купаца за гробна места	178	214
Остала потраживања од купаца-физичка лица	215	319
Спорна потраживања од купаца-правна лица	314	330
Спорна потраживања од купаца-физичка лица	12	48
<b>Потраживања од купаца</b>	<b>36.945</b>	<b>49.024</b>
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи-правна лица	(6.716)	(6.304)
Исправка вредности потраживања од куп. у земљи-физичка лица	(9.651)	(9.219)
<b>Исправке вредности потраживања од купаца</b>	<b>(16.367)</b>	<b>(15.523)</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>20.578</b>	<b>33.501</b>

У оквиру потраживања од купаца у земљи највећа потраживања у износу од 26.301 хиљада динара су потраживања од купаца грађана и она учествују са 71,19% у укупним потраживањима од купаца у земљи док потраживања од купаца у земљи-правна лица износе 10.644 хиљаде динара и она учествују са 28,81 % у укупним потраживањима од купаца у земљи.

У 2017 години Предузеће је са купцима у земљи закључило вансудска поравњања (споразуме) и то са физичким лицима у износу од 2.876 хиљада динара, а са правним лицима у износу од 315 хиљада динара.

Преглед највећих потраживања од купаца у земљи-правна лица (редовна потраживања, потраживања по споразумима, утужена и спорна) дат је у табели која следи:

( у хиљадама динара )

Назив	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
МИН ДИВ Сврљиг	187	/	187
Центар за туризам културу и спорт	234	(217)	17
ОШ Добрила Стамболић	293	(172)	121
Црвени крст Сврљиг	533	(471)	62
ДОО Трилорд	319	(16)	303
ОД Круна	198	/	198
ЕИ Акустика АД у стечају	128	(128)	/
ЗЗ Пољосточар у стечају	179	(179)	/
АД Победа у стечају	295	(295)	/
Квалитет АД у стечају	551	(551)	/
Хербогал ДОО у стечају	332	(332)	/
ДП Прогрес у стечају	1.519	(1.519)	/
УПР Орион	253	(253)	/
Giovanniprint-18 ДОО	228	(228)	/
Општинска управа Сврљиг	370	(316)	54
Општинска управа Сврљиг-буџет	2.014	(706)	1.308
<b>УКУПНО</b>	<b>7.633</b>	<b>(5.383)</b>	<b>2.250</b>

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 31.10.2017. године.

#### 8.1.5.1.1. Усаглашеност потраживања од купаца у земљи правна лица

Опис	Број купаца	Вредност у хиљадама динара	Процент усаглашења
а) Купци (б+ц+д)	273	7.963	100
б) Усаглашено 100%	76	3.829	48
ц) Није враћен ИОС	193	2.893	36
д) Није усаглашено	4	1.241	16

Материјално значајна потраживања од купаца која нису усаглашена:

Назив	(у хиљадама динара)
	2017.година
Општинска управа Сврљиг	362
Општинска управа Сврљиг-буџет	706
ОШ Добрила Стамболић	172
<b>УКУПНО</b>	<b>1.240</b>

#### 8.1.5.1.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2017. године исказана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 16.367 хиљада динара. Наведени износ обухвата исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 6.716 хиљада динара и физичких лица у износу од 9.651 хиљада динара.

Преглед промена на исправци вредности потраживања у току 2017. године приказан је у табели која следи:

Опис	(у хиљадама динара)
	2017. година
<b>Стање 1. јануар 2017.године</b>	<b>15.523</b>
Повећање исправке вредности на терет расхода по основу исправки грешки из ранијих година које нису материјално значајне	1.392
Повећање исправке вредности на терет расхода	1.803
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода	(1.688)
Смањење исправке вредности по основу директног отписа потраживања од купаца	(277)
Остала смањења исправке вредности потраживања	(207)
Догађаји после извештајног периода	(179)
<b>Стање 31. децембар 2017.године</b>	<b>16.367</b>

Предузеће је у 2017. години извршило процену наплативости потраживања од правних и физичких лица и на основу тога извршило обезвређење истих на начин да је повећана исправка вредности потраживања од купаца у укупном износу од 1.392 хиљаде динара (правних лица у износу од 1.003 хиљада динара и физичких лица у износу од 389 хиљада динара), на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а у складу са усвојеном рачуноводственом

политиком.

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је у 2017. години за потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 365 и више дана од дана доспелости до дана биланса извршило обезвређење, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 1.803 хиљаде динара (физика лица у износу 1.336 хиљаде динара и правна лица и износу од 467 хиљаде динара). Доспела потраживања од купаца којима је на дан биланса протекао рок од 365 и више дана исправљена су у износу који је проценила комисија за попис, а усвојио Надзорни одбор Предузећа.

На основу Извештаја комисије за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, обавеза и потраживања по свим основама и Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог, Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у укупном износу од 277 хиљада динара (правних у износу од 181 хиљада динара и физичких лица у износу од 96 хиљада динара) по основу судских пресуда, ликвидације и застарелости.

Предузеће је у 2017. години извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у земљи на основу коначних судских пресуда и одлука Комисије за решавање приговора у износу од 207 хиљада динара (правних лица и износу од 25 хиљаде динара и физичких лица у износу од 182 хиљаде динара).

Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за наплаћена потраживања у периоду од 01. јануара 2018. године до одобрења финансијских извештаја тј. до 14. фебруара 2018. године која су била обезвређена умањило исправку вредности потраживања у износу од 179 хиљада динара (правна лица у износу од 102 хиљада динара и физичка лица у износу од 77 хиљада динара)

#### 8.1.6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања на дан 31. децембар 2017. године износе 3.003 хиљаде динара и односе се на:  
( у хиљадама динара)

Друга потраживања	2017.година	2016.година
Потраживања за уговор.и затез.камату од правних лица	1.564	1.603
Потраживања за уговор.и затез.камату од физичких лица	32	38
Потраживања од запослених	357	443
Потраж.за више плаћен порез на добит	144	/
Потраживања од фондова за болов.преко 30 дана	66	112
Потраж.по осн.нак.штете од осталих правних лица	134	/
Потраживања по основу накнада штета од друштва за осигурање	299	129
Потраживања од фондова за породилско одсуство	111	104
Потраживања од др.правних лица за плаћене обавезе	117	59
Потраж.од физичкох лица за плаћене обавезе	144	/
Остала потраживања	35	35
<b>УКУПНО:</b>	<b>3.003</b>	<b>2.523</b>

Потраживања од запослених исказана су износу од 366 хиљада динара и односе се на:

- потраживање за прекорачења мобилних телефона у складу са одлуком 108 хиљада динара
- за дате краткорочне позајмице запосленима у складу са одлуком 249 хиљада динара

#### 8.1.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 9.141 хиљаду динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака.

( у хиљадама динара)

Готовина и готовински еквиваленти	2017.година	2016.година
Текући (пословни) рачуни	9.136	2.389
Остала новчана средства	5	1
<b>УКУПНО</b>	<b>9.141</b>	<b>2.390</b>

Структура средстава код банака је следећа:

( у хиљадама динара)

Назив	2017.година	2016.година
“ОТП банка”, Нови Сад	570	1.777
“Комерцијална банка”, Београд	363	27
“Банка Поштанска штедионица”, Београд	7.111	1
“Директна банка” Крагујевац	8	8
Управа за трезор	/	234
“Banka Intesa”, Београд	1.084	342
“ОТП банка”, Нови Сад наменски рачун-боловања	5	1
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
<b>УКУПНО</b>	<b>9.141</b>	<b>2.390</b>

#### 8.1.8. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност у износу од 517 хиљада динара односи се на:

( у хиљадама динара)

Порез на додату вредност	2017.година	2016.година
Порез на додату вредност општа стопа- наредни период	39	43
Порески кредит по основу пред.ПДВ-а који ће се користити у наред.периоду	478	/
<b>УКУПНО</b>	<b>517</b>	<b>43</b>

#### 8.1.9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу под 441 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 1.331 хиљада динара и односи се на издате банкарске гаранције од стране “Banka Intesa” по Уговору бр.П 404-160/2017 “Радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг”:

- бр.ГЦ2017/2455 за добро извршење посла у износу од 991 хиљада динара са роком важења до 15.01.2018.год.
- бр.ГЦ2017/2454 за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 340 хиљада динара са роком важења до 21.12.2018.године, а корисник је Општинска управа Сврљиг.

### 8.1.11. КАПИТАЛ

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2017. године исказан у износу од 72.992 хиљада динара и односи се на:

Капитал	(у хиљадама динара)	
	2017.година	2016.година
Државни капитал	63.977	63.766
Остали основни капитал(средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима)	558	558
<b>Свега</b>	<b>64.535</b>	<b>64.324</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређени добитак ранијих година	8.264	7.422
Нераспоређени добитак текуће године	193	1.053
<b>Свега</b>	<b>8.457</b>	<b>8.475</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>72.992</b>	<b>72.799</b>

#### 8.1.11.1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2017. године у износу од 64.535 хиљада динара, чини државни капитал у износу од 63.977 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 и уписни и уплаћени новчани капитал у износу од 211 хиљада динара. Општина Сврљиг је Оснивач Предузећа са 100% власништва над уписаним основним капиталом.

#### 8.1.11.2. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Назив	(у хиљадама динара)	
	2017.година.	
Стање на дан 1. јануар 2017. године	8.475	
Смањења( расподела добитка из 2016. године)	(211)	
Нераспоређена добит текуће године	193	
<b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b>	<b>8.457</b>	

Надзорни одбор Предузећа је дана 26. априла 2017. године донео Одлуку број 509/2017 на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-19/2017-01 од 15. јуна 2017. године, да се остварени добитак за 2016. годину у износу од 1.053 хиљаде динара расподели на следећи начин:

- 20% за повећање основног капитала Предузећа у износу од 211 хиљада динара и
- 80% остаје нераспоређено, као нераспоређена добит из ранијих година, у износу од 842 хиљаде динара

### 8.1.12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 5.742 хиљада динара и односе се на:

( у хиљадама динара)

Дугорочна резервисања и обавезе	2017.година	2016.година
Дугорочна резервисања	4.300	4.248
Дугорочне обавезе	1.442	6.395
<b>УКУПНО</b>	<b>5.742</b>	<b>10.643</b>

**8.1.12.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године исказало дугорочна резервисања у износу од 4.300 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. децембар 2017. године исказана су у износу од 4.300 хиљада динара и у целости се односе на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

Процена резервисања за отпремнине при одласку у пензију вршена је у јануару 2018. 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, у складу са важећим Правилником о раду.

( у апсолутном износу)

Р. бр	Ефекти обрачуна за резервисања за отпремнине	2017.година
1	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 1.1. 2017.	4.247.629
2	Трошак текуће услуге рада	4.364.603
3	Трошак прошлих услуга	(4.217.398)
4	Трошак камате	148.667
5	Актуарски добитак/губитак	(213.079)
6	Износ укидања у току 2017 године раније формираног резервисања закључно са 31.12.17. по основу исплате отпремнине	30.231
7	<b>Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 31.12.17. (крајње стање на рачуну 404) (р.бр.1+2+3+4+5-6)</b>	<b>4.300.191</b>
8	Пројектован износ резервисања на дан 31.12.17. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.17. за потребе утврђених актуарских ефеката	4.513.270
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току 2017. године	284.622
10	<b>Износ нето повећања обавеза за резервисања (р.бр.2+3+4+5)</b>	<b>82.793</b>

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2017.година	2016.година
1	Дисконтна стопа	3.50%	4%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	3.90%	4,4%
3	Процент флукуације	5.00%	4%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	213.229,25	201.194,62
5	Износ отпремнине у претходном периоду	201.194,62	121.826,00
6	Укупан број запослених на дан 1.1.17.год.	47	48
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	8	2
8	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	1	1

9	Укупан број новозапослених у току године	/	1
10	Укупан број запослених на дан 31.12.17.год	39	47
11	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа за резервисањл на које запослени остварује право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	да
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. децембар 2017. године су исказане у износу од 1.442 хиљада динара и односе се на:

Дугорочне обавезе	2017.година	2016.година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	/	1.135
Обавезе по основу финансијског лизинга	1.442	5.260
<b>УКУПНО</b>	<b>1.442</b>	<b>6.395</b>

#### 8.1.12.2.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА

Обавезе по основу финансијског лизинга у земљи исказане у износу од 1.442 хиљада динара односе се на обавезе настале по Уговору о финансијском лизингу број 5958/14 закљученим са "UniCredit Leasing Srbija" д.о.о. Београд дана 23. септембра 2014. године за набавку специјализоване вишенаменске машине CATERPILLAR 434F са прикључним уређајима у износу од ЕУР 98.040. Уговором је предвиђен рок отплате од 60 месеци.

	Ознака валуте	Номинална каматна стопа (варијабилна)	2017.година	2016.година
UNICREDIT LEASING SRBIJA (валутна клаузула)	ЕУР	4,91+ тромесечни Еурибор	1.442	5.260
<b>УКУПНО</b>			<b>1.442</b>	<b>5.260</b>

Званични средњи курс динара на дан 31. децембар 2017. износи 118,4727 динара, а укупне обавезе по уговору о финансијском лизингу број 5958/14 износи ЕУР 27.771,26.

У обавезе по основу дугорочног финансијског лизинга нису укључене обавезе за недоспеле камате из отплатног плана у износу од 141 хиљада динара (ЕУР 1.184,38, курс евра на датум фактуре 118,83511). Предузеће је усагласило своје обавезе са „UniCredit Leasing Srbija“ д.о.о. Београд на датум 30. новембар 2017. године.

### 8.1.13. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године исказало краткорочне обавезе у износу од 12.131 хиљада динара и односе се на:

( у хиљадама динара)

Краткорочне обавезе	2017.година	2016.година
Краткорочне финансијске обавезе	4.657	2.509
Примљени аванси, депозити и кауције	130	133
Обавезе из пословања	4.842	7.812
Остале краткорочне обавезе	2.398	2.501
Обавезе по основу пореза на додату вредност	61	337
Обавезе за остале порезе, доприносе друге дажбине	43	101
<b>УКУПНО</b>	<b>12.131</b>	<b>13.393</b>

#### 8.1.13.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 4.657 хиљада динара и односе се на:

( у хиљадама динара)

Краткорочне финансијске обавезе	2017.година	2016.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	804	2.509
Остале краткорочне финансијске обавезе	3.853	/
<b>УКУПНО</b>	<b>4.657</b>	<b>2.509</b>

##### 8.1.13.1.1. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ У ЗЕМЉИ

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 804 хиљада динара односе се у целости на зајам одобрен у складу са Уговором о зајму број 1280/2017, закљученим са "TRACE" ПЗП АД Ниш, дана 20. октобра 2017. године. Уговором је дефинисано да се Зајмодавац обавезује да зајмопримцу преда 1.860 тона материјала (ризле, фракције 0-32мм) у вредности од ЕУР 7.700,40. Зајмопримац се обавезује да зајмодавцу врати исту количину, врсту и квалитет материјала у року од 6 месеци од дана потписивања уговора или најкасније до 20. априла 2018. године. Уколико Зајмопримац не врати позајмљени материјал у року из уговора исти ће му бити фактурисан по цени од ЕУР 4,14 по тони. Предузећу је по Уговору о зајму предато 1.638,86 тона ризле.

##### 8.1.13.1.2. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне финансијске обавезе	2017.година	2016.година
Део дугорочних кредита у земљи који досп.за плаћање до једне године	2.005	/
Део остал.дуг.обавеза које досп. до једне године-финансијски лизинг	1.848	/
<b>УКУПНО</b>	<b>3.853</b>	<b>/</b>

Део дугорочних кредита у земљи који доспевају за плаћање до једне године у износу од 2.005 хиљада динара односе се у целости на кредит одобрен у износу од 3.000 хиљаде динара у складу са Уговором о кредиту број 752, закљученим са Фондом за развој Републике Србије, дана 21. априла 2002. године. Уговором је дефинисан рок плаћања кредита од 36 месеци са грејс периодом од 12 месеци и каматна стопа од 7% на годишњем нивоу, при чему се за време грејс периода камата обрачунава и приписује

главници, а тако обрачуната главница исказује у ЕУР-има по продајном курсу на дан приписа камате. Предузеће се дана 26. јануара 2018. године обратило Министарству привреде РС, сектору за приватизацију и стечај, са захтевом да размотри отпис једног дела преосталог дуга по кредиту, а да му се за други део кредита омогући отплата на рате.

Дана 07. фебруара 2018. године Предузеће је добило одговор од стране Министарства привреде РС број 401-00-209/2018-05-II-1 у коме се наводи да ће по обавештењу од стране Фонда за развој РС да је Предузеће извршило уплату 50% неизмиреног дуга по кредиту ово Министарство дати одобрење Фонду за отпис других 50% дуга, о чему ће Предузеће закључити одговарајући анекс уговора са Фонсом за развој РС.

( у хиљадама динара )

Дугорочни кредити у земљи	Ознака валуте	Каматна стопа	Намена	2017.година	2016.година
Фонд за развој РС	ЕУР	7%Г	Обавезе у привреди	2.005	1.135
<b>УКУПНО</b>				<b>2.005</b>	<b>1.135</b>

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године-финансијски лизинг у износу ос 1.848 хиљада динара односе се на део дугорочних обавеза по финансијском лизингу које доспевају за плаћање у року од годину дана од датума биланса ( 15.595,93 ЕУР ).

### 8.1.13.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 130 хиљада динара и односе се на :

( у хиљадама динара )

Примљени аванси, депозити и кауције	2017.година	2016.година
Примљени аванси од трећих лица у земљи-комуналне услуге	94	97
Примљени аванси од трећих лица у земљи-продуж.зак.гробних места	32	32
Примљени аванси од трећих лица у земљи-закупих гробних места	4	4
<b>УКУПНО</b>	<b>130</b>	<b>133</b>

### 8.1.13.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања исказане су износу од 4.842 хиљада динара и односе се на:

( у хиљадама динара )

Обавезе из пословања	2017.година	2016.година
Добављачи у земљи	4.842	7.812
<b>УКУПНО</b>	<b>4.842</b>	<b>7.812</b>

#### 8.1.13.3.1 ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ

Обавезе према добављачима у земљи исказане су износу од 4.842 хиљаде динара.

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

( у хиљадама динара )

Назив	Износ
“Кипертранс” д.о.о. Књажевац	1.333
“Дунав осигурање” а.д.о Београд	615
“Златни Тимок” д.о.о. Сврљиг	1.110

ЈП Електропривреда Србије Београд	426
<b>УКУПНО</b>	<b>3.484</b>

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

#### 8.1.13.3.1.1. Усаглашеност обавеза према добављачима у земљи

Опис	Број добављача	Вредност у хиљ.дин.	Процент усаглашења
<b>а)Добављачи (б+ц+д)</b>	<b>61</b>	<b>3.980</b>	<b>100</b>
б)Усаглашено 100%	40	2.333	66
ц) ИОС није враћен	21	1.647	34
д) Није усаглашено	/	/	/

#### 8.1.13.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 2.398 хиљада динара и односе се на:

Остале краткорочне обавезе	(у хиљадама динара)	
	2017.година	2016.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарад	2.225	2.299
Друге обавезе	173	202
<b>УКУПНО</b>	<b>2.398</b>	<b>2.501</b>

#### 8.1.13.4.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 2.225 хиљада динара и односе се на:

Обавезе по основу зарада и накнада зарад	(у хиљадама динара)	
	2017.година	2016.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.307	1.330
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	130	131
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	357	363
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	321	326
Обавезе за нето накнаду по основу боловања преко 30 дана	45	71
Обавезе за нето накнаду зараде -породиљско	24	23
Обавезе за порез надох.грађ. на терет запосленог-бол.преко 30 дана	4	6
Обавезе за порез надох.грађ.на тер.запосл.- породиљско одсуство	2	2
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог-боловање преко 30 дана	12	19
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог-породиљско одсуство	6	6
Обавезе за доприносе на накнаду за боловање преко 30 дана на терт послодавца	11	17
Обавезе за доприносе на накнаду за породиљско одсуство на терет	6	5

<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарад</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
послодавца		
<b>УКУПНО</b>	<b>2.225</b>	<b>2.299</b>

Обавезе за нето зараде у износу од 1.307 хиљада динара односе се на нето зараду за децембар 2017.године. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 808 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 2018. године.

#### **8.1.13.4.2. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ**

Друге обавезе на дан 31. децембар 2017. године исказане су износу од 173 хиљаде динара и односе се на:

	( у хиљадама динара )	
<b>Друге обавезе</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Обавезе према запосленима за дневнице на сл.путу	9	1
Обавезе према запосленима за остале тр.на сл.путу	2	1
Обавезе према запосленима за тр.превоза на рад и са рада	63	59
Обавезе према запосленом за отпремнину ради одласка у пензију	1	64
Обавезе за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима	42	12
Обавезе по основу умањења зарада на основу Закона о привременом уређењу основица	57	58
Обавезе за чланарине коморама	1	9
<b>УКУПНО</b>	<b>173</b>	<b>202</b>

Друге обавезе у износу од 173 хиљаде динара измирене су у јануару 2018. године.

#### **8.1.13.5. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 61 хиљада динара и односе се на:

	( у хиљадама динара )	
<b>Обавезе по основу порез на додату вредност</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Обавезе за ПДВ општа стопа -наредни период	16	4
Обавезе за ПДВ посебна стопа-наредни период	45	68
ПДВ по општој стопи на мањкове по попису	1	2
Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду	1	263
<b>УКУПНО</b>	<b>61</b>	<b>337</b>

#### **8.1.13.6. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31. децембар 2017. године исказане у износу од 43 хиљаде динара и односе се на:

	( у хиљадама динара )	
<b>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Обавезе за порез из резултата	1	75
Накнада за коришћење вода	12	15
Обавезе за порез за превоз на посао и са посла	3	2

Обавезе за порезе и доприносе за прив.и повр.послове	28	9
<b>УКУПНО</b>	<b>43</b>	<b>101</b>

#### 8.1.14. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива у финансијским извештајима исказана је у износу од 1.331 хиљада динара и односи се на издате банкарске гаранције од стране "Bankса Intesa" по Уговору бр.П 404-160/2017 "Радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг":

- бр.ГЦ2017/2455 за добро извршење посла у износу од 991 хиљду динара са роком важења до 15.01.2018.год.
- бр.ГЦ2017/2454 за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 340 хиљада динара са роком важења до 21.12.2018.године, а корисник је Општинска управа Сврљиг.

#### 8.2. БИЛАНС УСПЕХА

##### 8.2.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи у 2017 години су исказани у износу од 66.229 хиљада динара и односе се на:

Пословни приходи	( у хиљадама динара)	
	2017.година	2016.година
Приходи од продаје производа и услуга	59.163	54.235
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	4.000	3.180
Други пословни приходи	3.066	2.917
<b>УКУПНО:</b>	<b>66.229</b>	<b>60.332</b>

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем тржишту, обављањем основне делатности, проузводњом и дистрибуцијом воде за пиће, као и одвођењем отпадних вода. Домаће тржиште учествује са 100% у укупним приходима. Осим наведене претежне делатности, Прудузеће је остварило пословне приходе обављањем и дргих делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача.

##### 8.2.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОАДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 59.163 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

Приходи од продаје готових произ. и услуга на домаћем тржишту	( у хиљадама динара)	
	2017.година	2016.година
Приходи од продаје воде и уклањање отпадних вода- привреда	2.802	2.698
Приходи од продаје воде и уклањање отпадних вода- грађани	9.558	9.494
Приходи ис изд.сагл. за прикљ.на вод.и канализацију	14	8
Приходи од прикључка на водовод и канализацију	69	123
Приходи од поправке водовода и канализације	125	31
Приходи од поправке водомера	46	77
Приходи од превоза воде цистерном	455	78
Приходи од извоза фекалија	67	100
Приходи од извоза смећа-привреда	3.927	3.906
Приходи од извоза смећа-грађани	5.999	6.014
Приходи од оржавања гробља	713	723
Приходи од гробљанских услуга	40	28

Приходи од продаје готових произ. и услуга на домаћем тржишту	2017.година	2016.година
Приходи од рада радника на чишћењу улица	2.448	2.281
Приходи од прочићавања улица	744	741
Приходи од прања улица	51	202
Приходи од чишћења дивљих депонија	110	8
Приходи од оджавања зеленила	1.334	965
Приходи од рада путарске службе-локални и некатегорисани путеви	16.020	11.302
Приходи од зимске службе	4.667	4.125
Приходи од додатних радова	8.055	9.970
Приходи од пружањ услуга-пресовање пет амбалаже	/	271
Приходи од одржавања рекреативног базена	814	714
Приходи од одржавања јавне расвете	796	/
Приходи од пијачне таксе	309	376
<b>УКУПНО:</b>	<b>59.163</b>	<b>54.235</b>

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

Приходи од премија, субвенција, донација и слично исказани су у износу од 4.000 хиљада динара и односе се на субвенцију од стране општине Сврљиг на основу Програма коришћења средстава из субвенције број 2012/2016 од 12. децембра 2016. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењем број 023-60/2016 од 22. децембра 2016. године.

(у хиљадама динара)		
Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	2017. година	2016. година
Приходи од субвенција	4.000	3.180

### 8.2.1.3. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи исказани у износу од 3.066 хиљада динара обухватају следеће приходе:

(у хиљадама динара)		
Други пословни приходи	2017. година	2016. година
Приходи од закупа земљишта на зеленој пијаци	55	55
Приходи од закупа земљишта за вашар	848	894
Приходи од закупа гробних места	425	328
Приходи од продужетка закупа гробних места	725	628
Приходи од закупа објекта	42	42
Приходи од закупа тезги	830	838
Приход од зак.за остала сред.од трећих лица	1	/
Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун	117	59
Приходи по основу накнадно примљеног рабата	23	73
<b>УКУПНО:</b>	<b>3.066</b>	<b>2.917</b>

### 8.2.2 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословних расходи исказани су у износу 66.133 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Пословни расходи	2017.година	2016.година
Трошкови материјала	6.767	4.088
Трошкови горива и енергије	6.880	6.062
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	28.620	27.457
Трошкови производних услуга	12.627	11.860
Трошкови амортизације	5.452	5.563

<b>Пословни расходи</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Трошкови дугорочних резервисања	83	1.459
Нематеријални трошкови	5.830	5.554
Приходи од активирања учинка и робе	(126)	
<b>УКУПНО</b>	<b>66.133</b>	<b>62.043</b>

Приходи од активирања учинка и робе у износу од 126 хиљада динара односе се на приходе по основу употребе производа и услуга за алат и инвентар који се једнократно отписује у износу од 24 хиљада динара и приходе по основу сопственог транспорта за набавку опреме у износу од 102 хиљаде динара.

### 8.2.2.1 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала исказани су у износу од 6.767 хиљаде динара и односе се на:

<b>Трошкови материјала</b>	<b>( у хиљадама динара )</b>	
	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Трошкови материјала – водовод	718	363
Трошкови материјала – хемикалије за дезинфекцију воде	337	340
Трошкови материјала – канализација	17	4
Трошкови материјала за летње одржавање локалних путева	2.866	922
Трошкови материјала за зимско одржавање локалних путева	203	369
Трошкови материјала за додатне послове	14	34
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање гр. објеката	216	359
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање возила	83	209
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање опреме	69	51
Трошкови канцеларијског материјала	104	111
Трошкови осталог режијског материјала	134	138
Трошкови материјала за хигијену	26	15
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање возила	860	625
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање опреме	111	54
Трошкови једнократног отписа- алата и инвентар	310	142
Трошкови једнократног отписа – амбалажа и ауто гуме	322	168
Трошкови једнократног отписа – ХТЗ опрема	377	184
<b>УКУПНО</b>	<b>6.767</b>	<b>4.088</b>

### 8.2.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 6.880 хиљаде динара и односе се на:

<b>Трошкови горива и енергије</b>	<b>( у хиљадама динара )</b>	
	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Трошкови горива, мазива и техн.течности	5.546	4.846
Утрошена остала горива ( огревно дрво)	34	24
Трошкови електричне енергије	1.300	1.192
<b>УКУПНО</b>	<b>6.880</b>	<b>6.062</b>

### 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 28.620 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

( у хиљадама динара)

<b>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Трошкови бруто зарада	21.550	22.050
Трошкови пореза и доп. на зараде и нак зарада на терет послодавца	3.857	3.947
Трошкови накнада по уговору о делу	/	24
Трошкови накнада по уговорима о привременим и пов. пословима	673	82
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	201	149
Отпремнине запосленима због одласка у инвалидску пензију	205	/
Отпремнина код одласка у старосну пензију	/	91
Помоћ у случају смрти запосленог	78	19
Накнада за солидарну помоћ по правилнику-у случају болести	10	8
Остале помоћи запосленима и њиховим породицама	1.106	/
Накнада трошкова за превоз радника	835	938
Накнада трошкова запослених на сл. путу	81	118
Остале накнаде трошкова запосленима	/	31
Давање пакетића деци запослених за Нову годину	24	/
<b>УКУПНО</b>	<b>28.620</b>	<b>27.457</b>

Обрачун зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, 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.27/2015 од 18.03.2015.год) , Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ("Службени гласник РС"бр.36/2017), Програмом пословања за 2017. годину. Предузеће је у 2017. години исплаћивало зараде за просечно 44 радника.

За 2017. годину исплаћена је накнада за рад у Надзорном одбору у износу од 201 хиљада динара у складу са Одлуком о одређивању висине накнаде за рад на седници члановима надзорног одбора у 2017. години број 2006/2016 од 12. децембра 2016. године.

#### 8.2.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 12.627 хиљада динара и односе се на:

( у хиљадама динара)

<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Трошкови производних услуга за послове поверене подизвођачима	6.249	7.938
Трошкови услуга одржавања водомера	93	88
Трошкови производних услуга-одржавање јавне расвете	356	/
Трошкови транспортних услуга	125	50
Трошкови ПТТ услуга	601	544
Трошкови осталих транспортних услуга	20	0
Трошкови услуга на текућем одрж. зграда	150	48
Трошкови услуга на текућем одржавању –водовод	/	20
Трошкови услуга на текућем одржавању – канализација	184	264
Трошкови услуга на текућем одржавању – возила	791	544
Трошкови услуга на текућем одржавању - опрема	617	447
Трошкови закупнина од правних лица	3.329	1.801
Остал трошкови за рекламу и пропаганду	32	25
Трошкови осталих производних услуга	80	91
<b>УКУПНО</b>	<b>12.627</b>	<b>11.860</b>

Трошкови производних услуга за послове поверене подизвођачима исказани су у износу од 6.249 хиљада динара, а односе се на трошкове у вези реализације посла "Радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг". Предузеће је ове послове добило учешћем на тендеру који је расписала Општинска управа 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 2017. години у износу од 5.452 хиљада динара:

( у хиљадама динара)

Трошкови амортизације	2017.година	2016.година
Грађевински објекти	1.723	1.536
Опрема	3.729	4.027
<b>УКУПНО</b>	<b>5.452</b>	<b>5.563</b>

#### 8.2.2.6. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 83 хиљада динара односе се на трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

( у хиљадама динара)

Трошкови дугорочних резервисања	2017.година	2016.година
Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију	83	1.459
<b>УКУПНО</b>	<b>83</b>	<b>1.459</b>

Процена резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију вршена је у јануару 2018. 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 у складу са важећим Правилником о раду.

#### 8.2.2.7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.830 хиљаде динара и односе се на:

( у хиљадама динара)

Нематеријални трошкови	2017.година	2016.година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	130	123
Трошкови адвокатских услуга	/	116
Трошкови здравствених услуга	1.214	1.307
Трошкови стручног образовања	105	122
Одржавање WEB сајта	60	60
Трошкови за одржавање постојећег програма	191	191
Остале непроизводних услуга	59	29
Трошкови репрезентације	407	365
Трошкови премија осигурања	2.148	1.397
Трошкови платног промета	107	134
Трошкови банкарских услуга	94	101
Трошкови комора	3	106
Чланарине пословним удружењима	33	40
Порез на имовину у статистици	229	227
Накнада за коришћење вода	3	31
Накнада за одводњавање	/	1
Накнаде за геолошка истраживања	43	208
Порез на употребу моторних возила	2	10

<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Локалне комуналне таксе	32	34
Обрачун ПДВ који терети трошкове пословања	7	23
Таксе (адм.,судске, регистрационе)	122	76
Трошкови за регистрацију возила	29	29
Судски трошкови и вештачења	35	9
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	63	67
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	69	50
Остали нематеријални трошкови	4	7
Остали нематеријални трошкови-умањење зарада	648	698
<b>УКУПНО</b>	<b>5.830</b>	<b>5.554</b>

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 2.148 хиљаде динара и односе се на трошкове осигурања некртнине, постројења и опреме у износу од 1.922 хиљаде динара, осигурања обртних средстава у износу од 35 хиљаде динара, осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 75 хиљаде динара, осигурања запослених од несрећног случаја у износу од 95 хиљаде динара и остале премије осигурања за имовину и одговорност према трећем лицу у износу од 21 хиљаду динара. Трошкови здравствених услуга у износу од 1.214 хиљаде динара односе се на трошкове прегледа воде у износу од 1.122 хиљаде динара и на трошкове здравствених прегледа радника у износу од 92 хиљаде динара.

Трошкови по основу умањења зарада исказани у износу од 648 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 1.717 хиљада динара односе се на:

	(у хиљадама динара)	
<b>Финансијски приходи</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Приходи од затезне камате- грађани	1.076	1.217
Приходи од затезне камате -привреда	282	1.890
Приходи од камата по судским решењима	98	71
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	260	7
Остали финансијски приходи	1	7
<b>УКУПНО</b>	<b>1.717</b>	<b>3.178</b>

Предузеће је у оквиру прихода од камата (од трећих лица) исказало износ од 1.456 хиљада динара, по основу обрачунате камате за кашњења у наплати по основу дужничко поверилачких односа.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 260 хиљада динара односе се на обрачун ефекта уговорене валутне клаузуле по основу Уговора о лизнгу бр.5958/14 у износу од 169 хиљада динара, по основу Уговора о дугорочном кредиту са Фондом за развој РС број 752 у износу од 85 хиљаде динара и 6 хиљада динара по Уговору о зајму број 1280.

### 8.2.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи у 2017. години исказани су у износу од 1.207 хиљаду динара и односе се на:

<b>Финансијски расходи</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Расходи камата (према трећим лицима)	320	749
Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	887	110
Остали финансијски расходи	/	42
<b>УКУПНО</b>	<b>1.207</b>	<b>901</b>

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 320 хиљада динара обухватају следеће расходе:

(у хиљадама динара)		
<b>Расходи камата (према трећим лицима)</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Расходи камата по крат. и дугорочним кредитима у земљи	115	406
Расходи камата по финансијском лизингу	196	295
Затезне камате у земљи	7	39
Камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	2	9
<b>УКУПНО</b>	<b>320</b>	<b>749</b>

Расходи камата по краткорочним и дугорочним кредитима у земљи односе се на камате по краткорочним кредитима банке Intesa у износу од 41 хиљада динара и камате на дугорочни кредит код Фонда за развоје РС у износу од 74 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)		
<b>Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	887	110
<b>УКУПНО</b>	<b>887</b>	<b>110</b>

Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) исказани у износу од 887 хиљада динара односе се на расходе настале услед негативних ефеката промене девизног курса приликом вредносног усклађивања обавеза по основу Уговора о финансијском лизингу закљученим са UniCredit Leasing Србија д.о.о.Београд. у износу од 6 хиљада динара и 881 хиљада динара по основу Уговора о кредиту закљученим са Фондом за развој Републике Србије.

(у хиљадама динара)		
<b>Остали финансијски расходи</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Расходи у вези са обрадом кредита	/	42
<b>УКУПНО</b>	<b>/</b>	<b>42</b>

#### **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 1.688 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)		
<b>Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	1.688	1.464
<b>УКУПНО</b>	<b>1.688</b>	<b>1.464</b>

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у укупном износу од 1.688 хиљада динара обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца и то од физичких лица у износу од 908 хиљада динара и правних лица у износу од 780 хиљада динара.

## 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 кроз биланс успеха исказани су у износу од 1.624 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	2017.година	2016.година
Обезвређење потраживања од продаје	1.624	341
<b>УКУПНО</b>	<b>1.624</b>	<b>341</b>

Обезвређење потраживања од продаје односи се на нове исправке вредности потраживања од купаца извршене у 2017. години, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа.

Предузеће је у 2017. години извршило исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.803 хиљаде динара ( физичка лица у износу од 1.336 хиљаде динара и правна лица у износу од 467 хиљада динара)

До датума одобрења финансијских извештаја расходи по основу обезвређење потраживања од продаје умањени су за износ од 179 хиљаде динара по основу евидентираних наплаћених исправљених потраживања ( физичка лица у износу од 77 хиљада динара и правна лица у износу од 102 хиљада динара).

## 8.2.7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2017. години исказани су у износу од 1.169 хиљаде динара, а односе се на:

(у хиљадама динара)

Остали приходи	2017.година	2016.година
Добици од продаје алата, инвентара, ауто гума који се јед.отп.	4	0
Остали вишкови који се утврде пописом	9	1
Приходи од отписа обавеза по основу закона (застареле обав.)	5	371
Приходи од наплата штете, казни и пенала	971	481
Приходи по основу накнада по судским решењима	144	8
Остали непоменути приходи	36	7
<b>УКУПНО</b>	<b>1.169</b>	<b>867</b>

Приходи од наплате штета, казни и пенала исказаних у износу од 971 хиљаду динара односе се на наплаћење штете од осигуравајућег друштва.

## 8.2.8. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи у 2017. години исказани су у износу од 6 хиљаде динара, а односе се на:

(у хиљадама динара)

Остали расходи	2017.година	2016.година
Мањкови материјала	/	9
Мањкови готовине и хартија од вредности	3	
Расходи по основу дирек. отписа потр. по кон.судској пресуди	/	9
Расходи по основу дирек. отписа потр.на основу	3	92
Трошкови спорова	/	11
Казне за привредне преступе и прекршаје	/	90
Накнада штете трећем лицу	/	12

<b>Остали расходи</b>	<b>2017.година</b>	<b>2016.година</b>
Остали непоменути расходи	/	1
<b>УКУПНО</b>	<b>6</b>	<b>254</b>

### 8.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Подбиланси финансијског резултата	2017.година	2016.година
1.	Пословни добитак	96	/
2.	Пословни губитак	/	1.711
3.	Добитак финансирања	510	2.277
4.	Губитак финансирања	/	/
5.	Добитак на осталим приходима	1.227	1.736
6.	Губитак на осталим приходима	/	/
<b>7.</b>	<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>1.833</b>	<b>2.302</b>
<b>8.</b>	<b>Губитак из редовног пословања пре опорезивања</b>		
9	Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рач.политике и исправка грешака из ранијих периода	1.592	970
<b>10</b>	<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>241</b>	<b>1.332</b>
11	Порески расход периода- порез на добитак	51	213
12	Одложени порески расходи периода	/	66
13	Одложени порески приходи периода	3	/
	<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>193</b>	<b>1.053</b>

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказани у 2017. години у износу од 1.592 хиљада динара односе се на расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне. Наведени расходи се односе на корекцију исправке вредности потраживања од купаца у укупном износу од 1.392 хиљаде динара и то правних лица у износу од 1.003 хиљаде динара и физичких лица у износу од 389 хиљаде динара, на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Предузеће је извршило исправку погрешно обрачунате амортизације на начин да су исправка вредности грађевинских објеката и расход по основу испраки грешки из ранијих година које нису материјално значајне, повећани за 186 хиљада динара. Предузеће је извршило исправку погрешно обрачунатих услуга купцима у земљи на начин да су потраживања од купаца у земљи смањена, а расход по основу испраки грешки из ранијих година које нису материјално значајне, повећан у износу од 14 хиљада динара.

Предузеће је у извештајном периоду за 2017. годину остварило нето добитак у износу од 193 хиљада динара.

Према пореском билансу предузеће је утврдило основицу за обрачун пореза на добит у износу од 1.127 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 118 хиљаде динара. Порески расход периода-порез на добитак за 2017. годину износи 51 хиљада динара.

## 9. СУДСКИ СПОРОВИ

Финансијски извештаји за 2017. годину не садрже корекције по основу потесијалних 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 14. фебруара 2018. године на основу члана 57 Статута Јавно комунално-стаменог предузећа „Сврљиг“ Сврљиг донео Одлуку о одобравању финансијских извештаја на дан 31. децембар 2017. године број 233/2017. Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за потраживања која су била исправљена у 2017. години и у ранијим годинама, а наплаћена у периоду од 01. јануара 2018. године до одобрења финансијских извештаја тј. до 14. фебруара 2018. године умањило износ исправке вредности потраживања у износу од 179 хиљада динара.

## 11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провиввредност:

ЕУР	31.12. 2017.
средњи курс	118,4727
продајни курс	118,8281

У Сврљигу, 20.02.2018. године

в.д. ДИРЕКТОР-а  
Јован Ђорђевић

