



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА
2018. ГОДИНУ
ЈКСП „СВРЉИГ“ - СВРЉИГ**

ОСНИВАЧ: *Скупштина општине Сврљиг*

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: *Сврљиг*

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

ДЕЛАТНОСТ: *сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (3600)*

СЕДИШТЕ: *Сврљиг, Радетова 27*

МАТИЧНИ БРОЈ: 07349955

ПИБ: 101007479

ЈББК: 81694

Сврљиг, фебруар 2019. 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 117648/2018 од 20.12.2018. 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 2.554 корисника (стање на дан 31.12.2018.год.) и то:

индивидуалне стамбене зграде у Сврљигу.....	2.195 корисника
колективне стамбене зграде у Сврљигу.....	32 (са 476 чланова кућних света)
сеоски водовод Преконога.....	275 корисника
сеоски водовод Манојлица.....	52 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 пражњење 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 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 31.12.2018. године имало 42 запослених. Просечан број запослених у 2018. години је 44 радника.

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Број запослених
1	ВСС	3
2	ВС	5
3	ССС	6
4	КВ	8
5	ПК,НК	20
	УКУПНО	42

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 и 30/18), 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 2018. 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 2017. 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 2018. 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 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	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 страном валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП. Трансакције у страном 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 страном валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

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

Правила превођења на датум сваког биланса стања су:

- Монетарне ставке у страном валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у страном валути преводе се коришћењем курса на датум трансакције.
- Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у страном 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:

-**Индијектан 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 индијектно коригују на терет расхода утврђују се по критеријумима за индијектан 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 купац 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 индијектно коригују на терет расхода утврђују се по критеријумима за индијектан 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 кривике 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 кривике 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 страној валути, примењује се Одељак 13 Превођење страних валута МСФИ за МСП. Почетно признавање обавезе у страној валути се врши применом девизног курса који важи на датум трансакције.

Након почетног признавања трансакције у страној валути, на сваки датум биланса треба монетарне ставке у страној 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 предзећа 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 одмирава 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 обарцу 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 добити. 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 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 почетниг 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	2018. година	2017. година
Земљиште	5.205	5.205
Грађевински објекти	28.754	30.179
Постројења и опрема	16.623	15.342
Некретнине, постројење и опрема у припреми	443	2.620
УКУПНО	51.025	53.346

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
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1.01.2018.	5.205	72.145	56.648	2.620	136.618
Активирање	-	-	2.177	(2.177)	-
Нова улагања	-	305	2.430	-	2.735
Отуђења и расходовање	-	-	(44)	-	(44)
Аванси	-	-	-	-	-
Крајње стање - 31. 12.2018.	5.205	72.450	61.211	443	139.309
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање-1.01.2018.	-	41.966	41.306	-	83.272
Амортизација	-	1.730	3.326	-	5.056
Отуђења и расходовање	-	-	(44)	-	(44)
Крајње стање - 31. 12. 2018.		43.696	44.588		88.284
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2018. ГОД.	5.205	28.754	16.623	443	51.025
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12. 2017.	5.205	30.179	15.342	2.620	53.346

8.1.1.1. Земљиште

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године исказало вредност грађевинског земљишта у износу од 5.205 хиљада динара укупне површине 19.561 m².

8.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године износи 28.754 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)

Врста грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна и канализациона мрежа	45.589	27.073	18.516
Зграде	25.335	15.666	9.669
Остали грађевински објекти	1.526	957	569
УКУПНО	72.450	43.696	28.754

Повећање вредности грађевинских објеката током 2018. године у износу од 305 хиљада динара односи се на додатна улагања приликом реновирања пословног простора.

8.1.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године износи 16.623 хиљада динара чине: опрема за обављање делатности, возни парк (специјална и теретна возила), рачунарска и телекомуникациона опрема и канцеларијска опрема.

Повећање вредности опреме током 2018. године у износу од 2.430 хиљада динара односи се на набавку опреме за обављање делатности и то: компјутерска опреме у износу од 102 хиљада динара, специјализовано возило- камион са корпом за одржавање јавне расвете (половно) у износу од 1.500 хиљада динара, машина за прање под притиском у износу од 250 хиљада динара, соларни комплет за извориште Румењак у износу од 203 хиљада динара и камион-гасилац Mercedes benz (половно) у износу од 375 хиљада динара који је општина Сврљиг пренела Предузећу Решењем о преносу права јавне својине без накнаде број 023-41/2018 од 20. септембра 2018. године.

8.1.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказни у износу од 443 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 и ултразвучни водомер UW5 DN 200 у износу од 192 хиљаде динара набављен 2017. године.

8.1.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 558 хиљада динара односе се на средства уплаћена у Фонд заједничке потрошње за потребе становања по раније нашећим прописима.

8.1.3. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства у износу од 1.722 хиљада 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	2018.година
1.	Добитак пре опорезивања (из Биланса успеха)	425
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)	64
3а	Стварни порез из добитка из пореске пријаве ПДП	114
4.	Ефекти по основу разлике за признату амортизацију	21

5.	Искоришћени порески кредит по основу улагања у основна сред. (ПДП образац)	266
6.	Неискоришћен порески кредит по основу улагања у основна средства	401
7.	Промене одложених пореских средстава	52
8.	Ефективна пореска стопа (% у односу на добит пре опорезивања р.бр. 3а/1)	26,82%

Назив	Одложена пореска средства	Одложе непореске обавезе
Стање на дан 1. јануар 2018.године	1.774	/
Повећање / (смањење) у току године	(52)	/
Стање на дан 31. децембар 2018.године	1.722	/

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 2018. године исказана је у износу од 1.725 хиљада динара и дата је следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Залихе	2018.година	2017.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.708	1.454
Плаћени аванси за залихе и услуге	17	53
УКУПНО	1.725	1.507

8.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 1.708 хиљада динара. Утрошени материјал се директно распоређује по трошковним местима на основу требовања материјала.

Структура залиха је следећа:

(у хиљадама динара)

Залихе	2018.година	2017.година
Материјал за израду (репроматеријал)	924	972
Материјал за одржавање јавне расвете	246	/
Гориво и мазиво	474	443
Залихе отпадног и расходованог материјала	5	5
Резервни делови у складишту	60	36
Амбалажа у складишту	1	1
Ауто гуме у складишту	/	/
Алат и ситан инвентар у употреби	1.740	1.624
ХТЗ опрема	99	138
УКУПНО	3.549	3.219
Исправка вредности залиха алата, инвентара, а.гума	(1.840)	(1.764)
Исправка вредности залихе отпадног материјала	(1)	(1)
УКУПНО	1.708	1.454

8.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 17 хиљада динара и дати су следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Плаћени аванси за залихе и услуге	2018.година	2017.година
Аванси правним лицима у земљи за матер.и резер.делове	16	17
Плаћени аванси трећим лицима у земљи за услуге	17	36
Исправка вредности аванса.др.прав.лиц.у земљи за матер.и рез.дел.	(16)	/
УКУПНО	17	53

8.1.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 20.843 хиљада динара и дата су следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Потраживања по основу продаје	2018.година	2017.година
Купци у земљи	38.334	36.945
Исправка вредности потраживања од купаца	(17.491)	(16.367)
УКУПНО	20.843	20.578

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, одржавање јавне расвете 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)

Купци у земљи	2018.година	2017.година
Купци у земљи-правна лица (редовна потраживања)	2.525	3.069
Купци у земљи-правна лица (по тужбама)	3.786	3.693
Купци у земљи-правна лица (по споразумима)	1.205	856
Остала потраживања од купаца-прана лица	4.110	2.712
Купци у земљи-грађани (редовна потраживања)	10.405	15.606
Купци у земљи-грађани (по споразумима)	7.025	9.160
Купци у земљи-грађани (по тужбама)	8.529	1.130
Потраживања од купаца за гробна места	175	178
Остала потраживања од купаца-физичка лица	292	215
Спорна потраживања од купаца-правна лица	263	314
Спорна потраживања од купаца-физичка лица	19	12

Потраживања од купаца	38.334	36.945
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи-правна лица	(6.255)	(6.716)
Исправка вредности потраживања од куп. у земљи-физичка лица	(11.236)	(9.651)
Исправке вредности потраживања од купаца	(17.491)	(16.367)
УКУПНО	20.843	20.578

У оквиру потраживања од купаца у земљи највећа потраживања у бруто износу од 26.445 хиљада динара су потраживања од купаца грађана и она учествују са 68,99% у укупним потраживањима од купаца у земљи док потраживања од купаца у земљи-правна лица износе 11.889 хиљаде динара и она учествују са 31,01 % у укупним потраживањима од купаца у земљи.

У 2018. години Предузеће је са купцима у земљи закључило вансудска поравњања (споразуме) и то са физичким лицима у износу од 3.999 хиљада динара, а са правним лицима у износу од 854 хиљада динара.

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

(у хиљадама динара)

Назив	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Општинска управа Сврљиг-буџет	3.177	(706)	2.471
ДП Прогрес у стечају	1.519	(1.519)	/
Квалитет АД у стечају	551	(551)	/
Црвени крст Сврљиг	515	(438)	77
Тапетарија Милићевић	500	/	500
ОД Круна	454	(82)	372
ДОО Трилорд	389	(117)	272
Хербогал ДОО у стечају	332	(332)	/
АД Победа у стечају	295	(295)	/
УПР Орион	253	(253)	/
Центар за туризам културу и спорт	217	(204)	13
МИН ДИВ Сврљиг	198	/	198
ЗЗ Пољосточар у стечају	179	(179)	/
ЕИ Акустика АД у стечају	128	(128)	/
Јубул Звездан	158	(72)	86
Giovanniprint-18 ДОО	152	(152)	/
ОШ Добрила Стамболић	133	(93)	40
УКУПНО	9.150	(5.121)	4.029

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 31.10.2018. године.

8.1.5.1.1. Усаглашеност потраживања од купаца у земљи правна лица

Опис	Број купаца	Вредност у хиљадама динара	Проценат усаглашења
а) Купци (б+ц+д)	319	6.356	100%
б) Усаглашено 100%	92	1.608	25%
ц) Није враћен ИОС	226	4.748	75%
д) Није усаглашено	1	/	/

Материјално значајна потраживања од купаца која нису усаглашена јер ИОС није враћен:
(у хиљадама динара)

Назив	2018.година
Општинска управа Сврљиг	1.325
Тапетарија Милићевић	642
ОД Круна	460
Центар за туризам културу и спорт Сврљиг	419
Giovanniprint-18 ДОО	152
Аутопрофесионал Миленковић	105
Младеновић Траде ДОО	101
ДОО Јубул Звездан	112
Тропик ДОО	80
УКУПНО	3.396

8.1.5.1.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2018. године исказана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 17.491 хиљада динара. Наведени износ обухвата исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 6.255 хиљада динара и физичких лица у износу од 11.236 хиљада динара.

Преглед промена на исправци вредности потраживања у току 2018. године приказан је у табели:
(у хиљадама динара)

Опис	2018. година
Стање 1. јануар 2018.године	16.367
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 8.2.6)	3.687
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода (Напомена 8.2.5.)	(1.992)
Смањење исправке вредности по основу директног отписа потраживања од купаца	(267)
Остала смањења исправке вредности потраживања	(85)
Догађаји после извештајног периода (напомена 8.2.6)	(219)
Стање 31. децембар 2018.године	17.491

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је у 2018. 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 3.687 хиљада динара (физика лица у износу 3.320 хиљада динара и правна лица и износу од 367 хиљада 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 267 хиљада динара (правних у износу од 88 хиљада динара и физичких лица у износу од 179 хиљада динара).

Предузеће је у 2018. години извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у земљи на основу коначних судских пресуда у износу од 83 хиљада динара.

Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за наплаћена потраживања у периоду од 01. јануара 2019. године до одобрења финансијских извештаја тј. до 01. фебруара 2019. године која су била обезвређена умањило исправку вредности потраживања у износу од 219 хиљада динара (правна лица у износу од 36 хиљада динара и физичка лица у износу од 183 хиљада динара)

8.1.6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања на дан 31. децембар 2018. године износе 703 хиљаде динара и односе се на:
(у хиљадама динара)

Друга потраживања	2018.година	2017.година
Потраживања за уговор.и затез.камату од правних лица	1.564	1.564
Потраживања за уговор.и затез.камату од физичких лица	24	32
Потраживања од запослених	309	357
Потраж.за више плаћен порез на добит	137	144
Потраживања од фондова за болов.преко 30 дана	/	66
Потраж.по осн.нак.штете од осталих правних лица	/	134
Потраживања по основу накнада штета од друштва за осигурање	78	299
Потраживања од фондова за породилско одсуство	/	111
Потраживања од др.правних лица за плаћене обавезе	/	117
Потраж.од физичкох лица за плаћене обавезе	144	144
Остала потраживања	35	35
УКУПНО:	2.291	3.003
Исправка вредности других потраживања (за камату) од правних лица	(1.564)	/
Исправка вредности других потраживања (за камату) од физичких лица	(24)	/
Исправке вредности других потраживања	(1.588)	/
УКУПНО	703	3.003

Потраживања од запослених исказана су износу од 309 хиљада динара и односе се на:

- потраживање за прекорачења мобилних телефона у складу са одлуком 61 хиљада динара
- за дате краткорочне позајмице запосленима у складу са одлуком 248 хиљада динара

8.1.6.1 Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања на дан 31. децембар 2018. године исказана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 1.588 хиљада динара. Наведени износ обухвата исправку вредности других потраживања од правних лица у износу од 1.564 хиљада динара и физичких лица у износу од 24 хиљада динара. Преглед промена на исправци вредности других потраживања у току 2018. године приказан је у табели:

(у хиљадама динара)

Опис	2018. година
Стање 1. јануар 2018.године	/
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 8.2.6.)	1.588
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода	/
Смањење исправке вредности по основу директног отписа потраживања од купаца	/
Остала смањења исправке вредности потраживања	/
Догађаји после извештајног периода	/
Стање 31. децембар 2018.године	1.588

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је у 2018. години за потраживања 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 1.588 хиљада 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.

8.1.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 9.334 хиљаду динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака.

(у хиљадама динара)

Готовина и готовински еквиваленти	2018.година	2017.година
Текући (пословни) рачуни	9.333	9.136
Остала новчана средства	1	5
УКУПНО	9.334	9.141

Структура средстава код банака је следећа:

(у хиљадама динара)

Назив	2018.година	2017.година
“ОТП банка”, Нови Сад	2.406	570
“Комерцијална банка”, Београд	87	363
“Банка Поштанска штедионица”, Београд	6.793	7.111
“Директна банка” Крагујевац	20	8
Управа за трезор	/	/
“Banka Intesa”, Београд	27	1.084
“ОТП банка”, Нови Сад наменски рачун-боловања	1	5
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
УКУПНО	9.334	9.141

8.1.8. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност у износу од 1.193 хиљада динара односи се на:

(у хиљадама динара)

Порез на додату вредност	2018.година	2017.година
Порез на додату вредност општа стопа- наредни период	63	39
Порески кредит по основу пред.ПДВ-а који ће се користити у наред.периоду	1.130	478
УКУПНО	1.193	517

8.1.9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 470 хиљада динара и односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања имовине.

8.1.10. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Предузеће је на дан 01. јануар 2018. године имало исказану ванбилансну активу у износу од 1.331 хиљада динара. Ванбилансна актива односила се на издате банкарске гаранције од стране "Bankса Intesa" по Уговору бр.ІІІ 404-160/2017 "Радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг" и то:

- 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 2018. године исказан у износу од 73.155 хиљада динара и односи се на:

(у хиљадама динара)

Капитал	2018.година	2017.година
Државни капитал	63.977	63.977
Остали основни капитал(средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима)	558	558
Свега основни капитал	64.535	64.535
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	8.361	8.264
Нераспоређени добитак текуће године	259	193
Свега нераспоређени добитак	8.620	8.457
УКУПНО	73.155	72.992

8.1.11.1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2018. 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

(у хиљадама динара)

Назив	2018.година.
Стање на дан 1. јануар 2018. године	8.457
Смањења(расподела добитка из 2017. године)	(96)
Нераспоређена добит текуће године	259
Стање на дан 31 .децембар 2018. године	8.620

Надзорни одбор Предузећа је дана 07. маја 2018. године донео Одлуку број 722/2018 на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-15/2018 од 15. јуна 2018. године, да се остварени добитак за 2017. годину у износу од 192.900 динара расподели на следећи начин:

- 50% добити односно износ од 96.450,11 динара уплатити у буџет општине Сврљиг
- 50% добити односно износ од 96.450,11 динара евидентираће се као нераспоређена добит из ранијих година предузећа.

8.1.12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 5.587 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Дугорочна резервисања и обавезе	2018.година	2017.година
Дугорочна резервисања	5.587	4.300
Дугорочне обавезе	/	1.442
УКУПНО	5.587	5.742

8.1.12.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало дугорочна резервисања у износу од 5.587 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 2018. године исказана су у износу од 5.587 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 2019. године у висни три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец октобар 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	2018.година
1	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 1.1. 2018.	4.300.191
2	Трошак текуће услуге рада	4.447.577
3	Трошак прошлих услуга	(4.113.629)
4	Трошак камате	129.006
5	Актуарски добитак/губитак	1.010.131
6	Износ укидања у току 2018 године раније формираног резервисања закључно са 31.12.18. по основу исплате отпремнине	186.562
7	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 31.12.18. (крајње	5.586.714

	стање на рачуну 404) (р.бр.1+2+3+4+5-6)	
8	Пројектован износ резервисања на дан 31.12.18. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.17. за потребе утврђених актуарских ефеката	4.576.583
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току 2018. године	204.753
10	Износ нето повећања обавеза за резервисања (р.бр.2+3+4+5)	1.473.085

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2018.година	2017.година
1	Дисконтна стопа	3%	3.5%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	5,2%	3.9%
3	Проценат флукуације	5%	5%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	224.289,00	213.229,25
5	Износ отпремнине у претходном периоду	213.229,25	201.194,62
6	Укупан број запослених на дан 1.1.18.год.	39	47
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	1	8
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 31.12.18.год	39	39
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	не	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

Предизеће нема исказане дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2018. године.

(у хиљадама динара)

Дугорочне обавезе	2018.година	2017.година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	/	/
Обавезе по основу финансијског лизинга	/	1.442
УКУПНО	/	1.442

8.1.13. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало краткорочне обавезе у износу од 8.831 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Краткорочне обавезе	2018.година	2017.година
Краткорочне финансијске обавезе	1.887	4.657
Примљени аванси, депозити и кауције	111	130

Обавезе из пословања	4.101	4.842
Остале краткорочне обавезе	2.456	2.398
Обавезе по основу пореза на додату вредност	167	61
Обавезе за остале порезе, доприносе друге дажбине	109	43
УКУПНО	8.831	12.131

8.1.13.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 1.887 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Краткорочне финансијске обавезе	2018.година	2017.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	448	804
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.439	3.853
УКУПНО	1.887	4.657

8.1.13.1.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 448 хиљада динара (ЕУР 3.791,85) односе се у целости на зајам одобрен у складу са Уговором о зајму број 1409/2018, закљученим са "TRACE" ПЗП АД Ниш, дана 20. септембра 2018. године. Уговором је дефинисано да се Зајмодавац обавезује да зајмопримцу преда 70 тона асфалтне масе АБ 11 у вредности од ЕУР 3.917,20. Зајмопримац се обавезује да зајмодавцу врати исту количину, врсту и квалитет материјала у року од 9 месеци од дана потписивања уговора или најкасније до 20. јуна 2019. године. Уколико Зајмопримац не врати позајмљени материјал у року из уговора исти ће му бити фактурисан по цени од ЕУР 55,96 по тони у динарској противвредности по званичном средњем курсу евра НБС на дан фактурисања. Предузећу је по Уговору о зајму предато 67,76 тона асфалта АБ 11.

8.1.13.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 1.439 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Остале краткорочне финансијске обавезе	2018.година	2017.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	1.439	1.848
УКУПНО	1.439	3.853

Део дугорочних кредита у земљи који доспевају за плаћање до једне године на дан 01. јануар 2018. године исказани су у износу од 2.005 хиљада динара. Наведене обавезе се у целости односе 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.

Закључно са 18.10.2018. године Предузеће је исплатило 50% неизмиреног дуга по кредиту, а на основу Уговора о отпису дуга број 02/09, закљученим са Фондом за развој Републике Србије дана 04. јануара 2019. године и решења Министарства привреде број 401-00-209/2018-05-II-2 од 27. децембра 2018. године извршило отпис обавеза према кредиту у корист прихода у износу од 1.001 хиљада динара (Напомена 8.2.7).

Део осталих дугорочних обавеза по финансијском лизингу које доспевају за плаћање у року од годину дана исказане у износу од 1.439 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.

(у хиљадама динара)

	Ознака валуте	Номинална каматна стопа (варијабилна)	2018.година	2017.година
UNICREDIT LEASING SRBIJA (валутна клаузула)	ЕУР	4,91+ тромесечни Еурибор	1.439	1.442
УКУПНО			1.439	1.442

Званични средњи курс динара на дан 31. децембар 2018. износи 118,1946 динара, а укупне обавезе по уговору о финансијском лизингу број 5958/14 износи ЕУР 12.175,33

У обавезе по основу дугорочног финансијског лизинга нису укључене обавезе за недоспеле камате из отплатног плана у износу од 28 хиљада динара (ЕУР 234,23, курс евра на датум фактуре 118,83511).

8.1.13.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2018. године исказани у износу од 111 хиљада динара и односе се на :

(у хиљадама динара)

Примљени аванси, депозити и кауције	2018.година	2017.година
Примљени аванси од трећих лица у земљи-комуналне услуге	80	94
Примљени аванси од трећих лица у земљи-продуж.зак.гробних места	27	32
Примљени аванси од трећих лица у земљи-закупих гробних места	4	4
УКУПНО	111	130

8.1.13.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања исказане су износу од 4.101 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Обавезе из пословања	2018.година	2017.година
Добављачи у земљи	4.101	4.842
УКУПНО	4.101	4.842

8.1.13.3.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су износу од 4.101 хиљаде динара.
Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

(у хиљадама динара)	
Назив	Износ
"Дунав осигурање" а.д.о Београд	1.089
"Златни Тимок" д.о.о. Сврљиг	1.050
"Кристал со" д.о.о.	275
"Trace Srbija" АД Ниш	258
ЈП Електропривреда Србије	235
УКУПНО	2.907

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи, а добављачима који нису испунили своју законску обавезу послало обрасце ИОС са стањем на дан 31. новембар 2018. године.

8.1.13.3.1.1. Усаглашеност обавеза према добављачима у земљи

Опис	Број добављача	Вредност у хиљ.дин.	Проценат усаглашења
а)Добављачи (б+ц+д)	198	2.978	100%
б)Усаглашено 100%	75	2.139	72%
ц) ИОС није враћен	123	839	28%
д) Није усаглашено	/	/	/

8.1.13.3.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 165 хиљада динара и односе се на надокнаду трошкова поступка заштите права , настале поводом захтева за заштиту права, поднетог у отвореном поступку јавне набавке, а на основу Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-959/2018 од 18. децембра 2018. године.

8.1.13.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 2.456 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Остале краткорочне обавезе	2018.година	2017.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарад	2.182	2.225
Друге обавезе	274	173
УКУПНО	2.456	2.398

8.1.13.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 2.182 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Обавезе по основу зарада и накнада зарад	2018.година	2017.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.368	1.307
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	124	130
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	371	357
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	319	321
Обавезе за нето накнаду по основу боловања преко 30 дана	/	45
Обавезе за нето накнаду зараде -породиљско	/	24
Обавезе за порез на дох.грађ. на терет запосленог-бол.преко 30 дана	/	4
Обавезе за порез на дох.грађ.на тер.запосл.- породилско одсуство	/	2
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог-боловање преко 30 дана	/	12
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог-породилско одсуство	/	6
Обавезе за доприносе на накнаду за боловање преко 30 дана на терт послодавца	/	11
Обавезе за доприносе на накнаду за породилско одсуство на терет послодавца	/	6
УКУПНО	2.182	2.225

Обавезе за нето зараде у износу од 1.368 хиљада динара односе се на нето зараду за децембар 2018. године. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 814 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 2019. године.

8.1.13.4.2. Друге обавезе

Друге обавезе на дан 31. децембар 2018. године исказане су износу од 274 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Друге обавезе	2018.година	2017.година
Обавезе према запосленима за дневнице на сл.путу	/	9
Обавезе према запосленима за остале тр.на сл.путу	/	2
Обавезе према запосленима за тр.превоза на рад и са рада	72	63
Обавезе за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима	139	42
Обавезе по основу умањења зарада на основу Закона о привременом уређењу основица	59	57
Обавезе за чланарине коморама	4	/
УКУПНО	274	173

Друге обавезе у износу од 274 хиљаде динара измирене су у јануару 2019. године.

8.1.13.5. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 167 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе по основу порез на додату вредност	2018.година	2017.година
Обавезе за ПДВ општа стопа -наредни период	23	16
Обавезе за ПДВ посебна стопа-наредни период	144	45
УКУПНО	167	61

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 2018. године исказане у износу од 109 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2018.година	2017.година
Накнада за коришћење вода	13	12
Обавезе за порез за превоз на посао и са посла	4	3
Обавезе за порезе и доприносе за прив.и повр.послове	92	28
УКУПНО	109	43

8.1.14. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Предузеће је на дан 01. јануар 2018. године имало исказану ванбилансну пасиву у износу од 1.331 хиљада динара. Ванбилансна пасива односила се на издате банкарске гаранције од стране "Bankса Intesa" по Уговору бр.ІІІ 404-160/2017 "Радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг" и то:

- 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.

8.2. БИЛАНС УСПЕХА

Преглед укупних прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Врста прихода/расхода	Приход	Расход	Добитак/Губитак
Пословни	76.778	75.644	1.134
Финансијски	1.299	115	1.184
Усклађивање вредности остале имовине	1.992	5.056	(3.064)
Остали	1.747	462	1.285
Исправке грешака из ранијих периода	/	114	(114)
Укупно	81.816	81.391	425

8.2.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи у 2018. години су исказани у износу од 76.778 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Пословни приходи	2018.година	2017.година
Приходи од продаје производа и услуга	70.337	59.163
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	4.000	4.000
Други пословни приходи	2.441	3.066
УКУПНО:	76.778	66.229

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем тржишту, обављањем

основне делатности, производњом и дистрибуцијом воде за пиће, као и одвођењењим 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.

8.2.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОАДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 70.337 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

(у хиљадама динара)

Приходи од продаје готових произ. и услуга на домаћем тржишту	2018.година	2017.година
Приходи од продаје воде и уклањање отпадних вода- привреда	3.027	2.802
Приходи од продаје воде и уклањање отпадних вода- грађани	9.553	9.558
Приходи ис изд.сагл. за прикљ.на вод.и канализацију	52	14
Приходи од прикључка на водовод и канализацију	409	69
Приходи од поправке водовода и канализације	19	125
Приходи од поправке водомера	17	46
Приходи од превоза воде цистерном	25	455
Приходи од извоза фекалија	92	67
Приходи од извоза смећа-привреда	3.949	3.927
Приходи од извоза смећа-грађани	6.325	5.999
Приходи од оржавања гробља	726	713
Приходи од гробљанских услуга	33	40
Приходи од рада радника на чишћењу улица	2.781	2.448
Приходи од прочићавања улица	362	744
Приходи од прања улица	/	51
Приходи од чишћења дивљих депонија	202	110
Приходи од оджавања зеленила	1.913	1.334
Приходи од рада путарске службе-локални и некатегорисани путеви	30.851	16.020
Приходи од зимске службе	4.642	4.667
Приходи од додатних радова	1.379	8.055
Приходи од пружањ услуга-пресовање пет амбалаже	67	/
Приходи од одржавања рекреативног базена	1.038	814
Приходи од одржавања јавне расвете	2.641	796
Приходи од пијачне таксе	234	309
УКУПНО:	70.337	59.163

Приходи од рада путарске службе - локални и некатегорисани путеви исказани су у износу од 35.493 хиљада динара. Ови приходи су најзаступљенији у оквиру прихода од продаје (50%) и односе се на одржавања улица у Сврљигу и локалних и некатегорисаних путева на територији општине (летње одржавање у износу од 30.851 хиљада динара и зимско у износу од 4.642 хиљада динара).

Приходи од продаје воде и уклањања отпадних вода исказани у износу од 12.580 хиљада динара, настали су по основу дистрибуције воде за пиће и уклањања отпадних вода физичким лицима (домаћинства) у износу од 9.553 хиљаде динара и правним лицима (предузећа, установе и предузетници) у износу од 3.027 хиљада динара. Наведени приходи су, заједно са приходима од уклањања комуналног отпада, остварени у складу са Одлуком о ценама воде, канализације и извожења смећа број 1711/2013, коју је донео Надзорни одбор Предузећа на својој седници одржаној дана 17. децембра 2013. године, уз сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-99-2013-01 од 26. децембра 2013. године.

Приходи од уклањања комуналног отпада исказани у износу од 10.274 хиљада динара представљају фактурисану месечну реализацију физичким лицима у износу од 6.325 хиљада динара и правним лицима у износу од 3.949 хиљада динара за извезени комунални отпад (смеће).

Приходи од чишћења јавних површина исказани у износу од 3.345 хиљада динара односе се на одржавање чистоће на површинама јавне намене и то: ручно чишћење коловоза и тротоара у износу од 2.781 хиљада динара, прочишћавање истих у износу од 362 хиљада динара, као и уклањање дивљих депонија, превоз материјала са депонија у укупном износу од 202 хиљаде динара.

Приходи од одржавања зеленила исказани у износу од 1.913 хиљада динара односе се на фактурисану месечну реализацију по основу одржавања јавних зелених површина, текућег и инвестиционог одржавања и санације зелених рекреативних површина.

Приходи од одржавања гробља исказани у износу од 759 хиљада динара односе се на приходе од извршених радова на одржавању гробља у Сврљигу у износу од 726 хиљаде динара и осталих погребних услуга (коришћење капеле и обележавање парцела) у износу од 33 хиљада динара.

Приходи од пружања осталих услуга исказани у износу од 614 хиљада динара односе се на издавање сагласности (услова) за прикључивање на јавни водовод и канализацију у износу од 52 хиљада динара, прикључивање на јавни водовод и канализацију у износу од 409 хиљаде динара, поправку на водоводној и канализационој мрежи у износу од 19 хиљада динара, поправку водомера у износу од 17 хиљада динара, услужни рад цистерне у износу од 25 хиљада динара, извоз фекалија у износу од 92 хиљаде динара. Приходи од прикључивања на јавни водовод и канализацију остварени су у складу са Ценовником за прикључак на градску водоводну и канализациону мрежу број 320/2008, донет од стране Управног одбора Предузећа дана 27. марта 2008. године

Приходи од поверених послова у оквиру комуналне делатности остварени су у складу са Уговором и Анексом уговора о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг на које је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-26/2014-01 од 22. априла 2014. године, односно број 023-28/2014-01 од 9. јуна 2014. године. Поменуте услуге извршене су на основу Ценовника који је саставни део поменутог уговора, уз сагласност Оснивача.

Приходи од одржавања јавне расвете исказани у износу од 2.641 хиљада динара односе се на одржавање уличне расвете на територији општине Сврљиг на основу Уговора о обављању комуналне делатности - услуга обезбеђивања јавног осветљења на територији општине Сврљиг број 303/2017 од 17. марта 2017. године и Анекс1 уговора број 499/2018 од 22. марта 2018. године. Поменуте услуге извршене су на основу Ценовника број 1516/2017 од 30. новембра 2017. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-66/2017 од 20. децембра 2017. године.

Приходи од одржавања рекреативног базена исказани у износу од 1.038 хиљада динара, односе се на месечно одржавање базена у летњој сезони по Уговору о одржавању базена на спортско - рекреативном центру Пастиршће у Сврљигу број 753/2018 од 18. маја 2018. године.

Приходи од наплате пијачне таксе исказани у износу од 234 хиљада динара односе се на приходе настале од наплате пијачних услуга, у складу са Одлуком Управног одбора Предузећа о ценама пијачних услуга на зеленој пијаци, сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 260/2009 од 10. марта 2009. године и на основу Ценовника пијачних услуга на зеленој и сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 876/2018 од 05. јуна 2018. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-36/2018 од 12. септембра 2018. године.

Приходи од пресовања пет амбалаже исказани у износу од 67 хиљада динара односе се на припрему, складиштење, балирање и купопродају амбалажног отпада са плаца Предузећа по Уговору број 1047/2018 од 17. јула 2018. године.

Приходи од додатних радова исказани у износу од 1.379 хиљада динара односе се на приходе настале ангажовањем машина и радне снаге Предузећа на разним пословима од стране трећих лица (физичких и правних).

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 1514/2017 од 30. новембра 2017. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењем број I 023-64/2017 од 20. децембра 2017. године. У складу са наменом предвиђеном Програмом коришћења средстава из субвенције за 2018. годину наведена средства су искоришћена за измирење обавеза по основу финансијског лизинга у износу од 1.957 хиљада динара, за трошкове производних услуга у износу од 543 хиљада динара и за куповину специјализованог возила-дизалица са платформом за одржавање јавне расвете у износу од 1.500 хиљада динара.

(у хиљадама динара)		
Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	2018. година	2017. година
Приходи од субвенција	4.000	4.000

8.2.1.3. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи исказани у износу од 2.441 хиљада динара обухватају следеће приходе:

(у хиљадама динара)		
Други пословни приходи	2018. година	2017. година
Приходи од закупа земљишта на зеленој пијаци	31	55
Приходи од закупа земљишта за вашар	806	848
Приходи од закупа гробних места	337	425
Приходи од продужетка закупа гробних места	564	725
Приходи од закупа објекта	10	42
Приходи од закупа тезги	693	830
Приход од зак.за остала сред.од трећих лица	/	1
Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун	/	117
Приходи по основу накнадно примљеног рабата	/	23
УКУПНО:	2.441	3.066

Приходи од закупа пијачних тезги и простора на вашару исказани у износу од 1.499 хиљаде динара односе се на месечни закуп тезги и пијачног простора на зеленој пијаци у износу од 693 хиљада динара, као и дневни закуп земљишта (простора) на вашару у износу од 806 хиљаде динара. Наведени приходи остварени су у складу са Одлуком Управног одбора о ценама пијачних услуга на зеленој пијаци, сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 260/2009 од 10. марта 2009. године и на основу Ценовника пијачних услуга на зеленој и сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 876/2018 од 05. јуна 2018. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-36/2018 од 12. септембра 2018. године.

Приходи од закупа гробних места исказани у износу од 901 хиљада динара односе се на закуп парцела за гробна места у износу од 337 хиљада динара и продужетак закупа парцела за иста у износу од 564 хиљада динара (оба на период од десет година) на гробљу у Сврљигу, у складу са Одлуком Управног одбора Предузећа о ценама гробљанских услуга број 259/2009 од 10. марта 2009. године, а на коју је дата сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-19/2009 од 20. марта 2009. године.

Приходи од закупа земљишта на зеленој пијаци исказани у износу од 31 хиљада динара односе се на издавање у закуп земљишта на зеленој пијаци правним лицима и предузетницима ради обављања њихове делатности, у складу са Одлуком о одређивању висине закупнине за коришћење земљишта на зеленој пијаци у Сврљигу број 258/2009 коју је дана 10. марта 2009. године, донео Управни одбор Предузећа.

Приходи од закупа пословних просторија исказани у износу од 10 хиљада динара односе се на закуп локала издатог општини Сврљиг по основу Уговора о закупу пословних просторија број 368/2012 од 12. марта 2012. године.

8.2.2 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословних расходи исказани су у износу 75.644 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Пословни расходи	2018.година	2017.година
Трошкови материјала	16.519	6.767
Трошкови горива и енергије	7.738	6.880
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	31.207	28.620
Трошкови производних услуга	7.768	12.627
Трошкови амортизације	5.056	5.452
Трошкови дугорочних резервисања	1.473	83
Нематеријални трошкови	5.883	5.830
Приходи од активирања учинка и робе	/	(126)
УКУПНО	75.644	66.133

8.2.2.1 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала исказани су у износу од 16.519 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Трошкови материјала	2018.година	2017.година
Трошкови материјала – водовод	411	718
Трошкови материјала – хемикалије за дезинфекцију воде	457	337
Трошкови материјала – канализација	20	17
Трошкови материјала за летње одржавање локалних путева	10.756	2.866
Трошкови материјала за зимско одржавање локалних путева	595	203
Трошкови материјала за додатне послове	109	14
Трошкови материјала за одржавање јавне расвете	916	/
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање гр. објеката	322	216
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање возила	410	83
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање опреме	155	69
Трошкови канцеларијског материјала	141	104
Трошкови осталог режијског материјала	222	134
Трошкови материјала за хигијену	19	26
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање возила	928	860
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање опреме	183	111
Трошкови једнократног отписа- алата и инвентар	178	310
Трошкови једнократног отписа – амбалажа и ауто гуме	376	322
Трошкови једнократног отписа – ХТЗ опрема	321	377
УКУПНО	16.519	6.767

8.2.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 7.738 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Трошкови горива и енергије	2018.година	2017.година
Трошкови горива, мазива и техн.течности	6.522	5.546
Утрошена остала горива (огревно дрво)	40	34
Трошкови електричне енергије	1.176	1.300
УКУПНО	7.738	6.880

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 31.207 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

(у хиљадама динара)		
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2018.година	2017.година
Трошкови бруто зарада	22.006	21.550
Трошкови пореза и доп. на зараде и нак зарада на терет послодавца	3.929	3.857
Трошкови накнада по уговорима о привременим и пов. пословима	2.002	673
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	191	201
Отпремнине запосленима због одласка у инвалидску пензију	35	205
Помоћ у случају смрти запосленог	43	78
Накнада за солидарну помоћ по правилнику-у случају болести	/	10
Остале помоћи запосленима и њиховим породицама	1.978	1.106
Накнада трошкова за превоз радника	951	835
Накнада трошкова запослених на сл. путу	44	81
Давање пакетића деци запослених за Нову годину	28	24
УКУПНО	31.207	28.620

Обрачун зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду, 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), Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.5/2018), Правилником о раду број 1637/2015, Правилником о измени и допуни правилника о раду 899/2017, Правилник о другој измени и допуни правилника о раду 1590/2018, Програмом пословања за 2018. годину. Предузеће је у 2018. години исплаћивало зараде за просечно 44 радника. За 2018. годину исплаћена је накнада за рад у Надзорном одбору у износу од 191 хиљада динара у складу са Одлуком о одређивању висине накнаде за рад на седници члановима надзорног одбора у 2018. години број 1513/2017-2 од 30. новембра 2017. године.

8.2.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 7.768 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Трошкови производних услуга	2018.година	2017.година
Трошкови производних услуга за послове поверене подизвођачима	123	6.249
Трошкови услуга одржавања водомера	272	93
Трошкови производних услуга-одржавање јавне расвете	213	356
Трошкови транспортних услуга	114	125
Трошкови ПТТ услуга	708	601
Трошкови осталих транспортних услуга	/	20
Трошкови услуга на текућем одрж. зграда	/	150
Трошкови услуга на текућем одржавању –водовод	27	/
Трошкови услуга на текућем одржавању – канализација	216	184
Трошкови услуга на текућем одржавању – градска депонија	100	/
Трошкови услуга на текућем одржавању – возила	1.604	791
Трошкови услуга на текућем одржавању - опрема	232	617
Закупнина опреме од правних лица и предузетника	4.029	3.329

Трошкови производних услуга	2018.година	2017.година
Остал трошкови за рекламу и пропаганду	35	32
Трошкови осталих производних услуга	95	80
УКУПНО	7.768	12.627

8.2.2.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Предузеће је исказало трошкове амортизације у 2018. години у износу од 5.056 хиљада динара:

(у хиљадама динара)		
Трошкови амортизације	2018.година	2017.година
Грађевински објекти	1.730	1.723
Опрема	3.326	3.729
УКУПНО	5.056	5.452

8.2.2.6. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 1.473 хиљада динара односе се на тршкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

(у хиљадама динара)		
Трошкови дугорочних резервисања	2018.година	2017.година
Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију (Напомена 8.1.12.1.1.)	1.473	83
УКУПНО	1.473	83

Процена резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију вршена је у јануару 2019. године у висни три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец октобар 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 5.883 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Нематеријални трошкови	2018.година	2017.година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	118	130
Трошкови адвокатских услуга	8	/
Трошкови здравствених услуга	1.036	1.214
Трошкови стручног образовања	212	105
Одржавање WEB сајта	55	60
Трошкови за одржавање постојећег програма	235	191
Остале непроизводних услуга	84	59
Трошкови репрезентације	335	407
Трошкови премија осигурања	2.262	2.148
Трошкови платног промета	114	107
Трошкови банкарских услуга	44	94
Трошкови комора	46	3
Чланарине пословним удружењима	40	33
Порез на имовину у статистици	231	229
Накнада за коришћење вода	9	3
Накнада за одводњавање	2	/
Накнаде за геолошка истраживања	/	43

Нематеријални трошкови	2018.година	2017.година
Порез на употребу моторних возила	9	2
Локалне комуналне таксе	38	32
Обрачун ПДВ који терети трошкове пословања	1	/
Таксе (адм.,судске, регистрационе)	80	122
Трошкови за регистрацију возила	56	29
Судски трошкови и вештачења	11	35
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	67	63
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	117	69
Остали нематеријални трошкови	13	4
Остали нематеријални трошкови-умањење зарада	660	648
УКУПНО	5.883	5.830

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 2.262 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања некртнине, постројења и опреме у износу од 1.837 хиљада динара, осигурања обртних средстава у износу од 39 хиљада динара, осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 36 хиљада динара, осигурања запослених од несрећног случаја у износу од 100 хиљада динара и осигурање приликом регистрације возила у износу од 250 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга у износу од 1.036 хиљада динара односе се на трошкове прегледа воде у износу од 945 хиљада динара и на трошкове здравствених прегледа радника у износу од 91 хиљада динара.

Трошкови по основу умањења зарада исказани у износу од 660 хиљада 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 1.299 хиљада динара односе се на:

(у хиљадама динара)

Финансијски приходи	2018.година	2017.година
Приходи од затезне камате- грађани	881	1.076
Приходи од затезне камате -привреда	222	282
Приходи од камата по судским решењима	181	98
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	15	260
Остали финансијски приходи	/	1
УКУПНО	1.299	1.717

Предузеће је у оквиру прихода од камата (од трећих лица) исказало износ од 1.284 хиљада динара, по основу обрачунате камате за кашњења у наплати по основу дужничко поверилачких односа.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 15 хиљада динара односе се на обрачун ефекта уговорене валутне клаузуле по основу Уговора о лизнгу број 5958/14 у износу од 11 хиљада динара, по основу Уговора о дугорочном кредиту са Фондом за развој РС број 752 у износу од 3 хиљаде динара и 1 хиљада динар по Уговору о зајму број 1409/2018.

8.2.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи у 2018. години исказани су у износу од 115 хиљаду динара и односе се на:

Финансијски расходи	2018.година	2017.година
Расходи камата (према трећим лицима)	114	320
Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	1	887
УКУПНО	115	1.207

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 114 хиљада динара обухватају следеће расходе:

(у хиљадама динара)		
Расходи камата (према трећим лицима)	2018.година	2017.година
Расходи камата по крат. и дугорочним кредитима у земљи	/	115
Расходи камата по финансијском лизингу	113	196
Затезне камате у земљи	/	7
Камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	1	2
УКУПНО	114	320

(у хиљадама динара)		
Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	2018.година	2017.година
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1	887
УКУПНО	1	887

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 1.992 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	2018.година	2017.година
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	1.992	1.688
УКУПНО	1.992	1.688

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у укупном износу од 1.992 хиљада динара обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца и то од физичких лица у износу од 1.289 хиљада динара и правних лица у износу од 703 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 5.056 хиљада динара.

(у хиљадама динара)		
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	2018.година	2017.година
Обезвређење потраживања од продаје (Напомена 8.1.5.1.2)	3.468	1.624
Обезвређење других потраживања (Напомена 8.1.6.1.)	1.588	/
УКУПНО	5.056	1.624

Обезвређење потраживања од продаје односи се на нове исправке вредности потраживања од купаца извршене у 2018. години у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа.

Предузеће је у 2018. години извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 3.687 хиљаде динара (физичка лица у износу од 3.320 хиљаде динара и правна лица у износу од 367 хиљада динара)

До датума одобрења финансијских извештаја расходи по основу обезвређење потраживања од продаје умањени су за износ од 219 хиљаде динара (Напомена 8.1.5.1.2) по основу евидентираних наплаћених исправљених потраживања (физичка лица у износу од 183 хиљада динара и правна лица у износу од 36 хиљада динара).

8.2.7.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2018. години исказани су у износу од 1.747 хиљаде динара, а односе се на:

(у хиљадама динара)

Остали приходи	2018.година	2017.година
Добици од продаје алата, инвентара, ауто гума који се јед.отп.	/	4
Остали вишкови који се утврде пописом	/	9
Приходи од отписа обавеза по основу закона (застареле обав.)	/	5
Приходи од отписа обавеза по кредитима (Напомена 8.1.13.1.2.)	1.001	/
Приходи од наплата штете, казни и пенала	301	971
Приходи од бесповратно (на поклон) примљених новчаних и других средства(Напомена 8.1.1.3)	376	/
Приходи по основу накнада по судским решењима	10	144
Остали непоменути приходи	59	36
УКУПНО	1.747	1.169

Приходи од отписа обавеза по кредитима који су исказани у износу од 1.001 хиљада динара односе се на приходе по основу отписа обавеза по кредиту, а на основу Уговора о отпису дуга број 02/09, закљученим са Фондом за развој Републике Србије дана 04. јануара 2019. године и решења Министарства привреде број 401-00-209/2018-05-II-2 од 27. децембра 2018. године.

Приходи од наплате штета, казни и пенала исказаних у износу од 301 хиљаду динара односе се на наплаћење штете од осигуравајућег друштва.

Приходи од бесповратно (на поклон) примљених новчаних и других средства који су исказани у износу од 376 хиљада динара односе се на примљено основно средство, половни камион гасилац Mercedes-benz на коришћење без накнаде, Решењем општине Сврљиг о преносу права јавне својине без накнаде број 023-41/2018 од 20. септембра 2018. године.

8.2.8.ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи у 2018. години исказани су у износу од 462 хиљаде динара, а односе се на:

(у хиљадама динара)

Остали расходи	2018.година	2017.година
Мањкови материјала	/	/
Мањкови готовине и хартија од вредности	/	3
Расходи по основу дирек. отписа потр. по кон.судској пресуди	37	/
Расходи по основу дирек. отписа потр.на у дугим случајевима	244	3
Остали непоменути расходи (Напомена 8.1.13.3.2.)	165	/
Обезвређење потраживања за авансе (Напомена 8.1.4.2)	16	
УКУПНО	462	6

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 281 хиљада динара обухватају директан отпис потраживања на основу веродостојне исправе о ненаплативости (судска пресуда) у износу од 37 хиљаде динара и 244 хиљада динара у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању извештаја пописне комисије о попису новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, обавеза и

потраживања по свим основама на дан 31. децембар 2018. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

8.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

(у хиљадама динара)			
Р.бр.	Подбиланси финансијског резултата	2018.година	2017.година
1.	Пословни добитак	1.134	96
2.	Пословни губитак	/	/
3.	Добитак финансирања	1.184	510
4.	Губитак финансирања	/	/
5.	Добитак на осталим приходима	/	1.227
6.	Губитак на осталим приходима	1.779	/
7.	Добитак из редовног пословања пре опорезивања	539	1.833
8.	Губитак из редовног пословања пре опорезивања	/	/
9	Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рач.политике и исправка грешака из ранијих периода	114	1.592
10	Добитак пре опорезивања (Напомена 8.2)	425	241
11	Порески расход периода- порез на добитак	114	51
12	Одложени порески расходи периода (Напомена 8.1.3)	52	/
13	Одложени порески приходи периода	/	3
	НЕТО ДОБИТАК	259	193

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказани у 2018. години у износу од 114 хиљада динара односе се на расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне. Наведени расходи се односе на надокнаду штете за неискоришћен годишњи одмор из 2017. године у укупном износу од 86 хиљада, 23 хиљада динара на погрешно обрачунате затезне камате из ранијих година и 5 хиљада динара на име трошкова услуга на текућем одржавању опреме из ранијих година.

Предузеће је у извештајном периоду за 2018. годину остварило нето добитак у износу од 259 хиљада динара.

Према пореском билансу предузеће је утврдило основицу за обрачун пореза на добит у износу од 2.532 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 266 хиљаде динара. Порески расход периода-порез на добитак за 2018. годину износи 114 хиљада динара.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Финансијски извештаји за 2018. годину не садрже корекције по основу потецилалних 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 01. фебруара 2019.

године на основу члана 57 Статута Јавно комунално-стаменог предузећа „Сврљиг“ Сврљиг донео Одлуку о одобравању финансијских извештаја на дан 31. децембар 2018. године број 141/2019. Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за потраживања која су била исправљена у 2018. години и у ранијим годинама, а наплаћена у периоду од 01. јануара 2019. године до одобрења финансијских извештаја тј. до 01. фебруара 2019. године умањило износ исправке вредности потраживања у износу од 219 хиљада динара.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

ЕУР	31.12. 2018.
средњи курс	118,1946
продајни курс	118,5492

У Сврљигу, 20.02.2019. године

в.д. ДИРЕКТОР-а
Игор Давидовић


