**ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**ЗА 2018. ГОДИНУ**

1. **ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ (у даљем тексту: Предузеће) обавља делатности од општег интереса-комуналне делатности: производња и дистрибуција воде, одвођење и пречишћавање употребљених вода, одржавање чистоће, изношење и депоновање смећа, одржавање гробља и пијачног простора, производња и дистрибуција топлотне енергије и дистрибуције гаса на територији општине Нови Кнежевац.

Оснивач Предузећа је Општина Нови Кнежевац са 100% учешћем у капиталу.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број: БД 46617/2005, матични број: 08128260, ПИБ:101460125, од 01.јула 2005.године.

Седиште Предузећа је у Новом Кнежевцу, Карађорђева 49.

Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор (председник и два члана, од којих је један члан из редова запослених).

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2018.години био је 48 ( у 2017. години био је 48).

По критеријумима величине прописаним Законом о рачуноводству („Службени гласник РС,број 62/2013) Предузеће је класификовано у мала правно лице.

1. **OСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ**

*Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.*

* 1. **Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

• Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013),

• Законом о ревизији (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013),

• Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (Службени гласник Републике Србије број 117/13),

• Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14),

• Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештај за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14 и број 144/14).

Законом о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународни стандард финансијско гизвештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). МСФИ за МСП усвојио је Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) у јулу 2009. године. Превод ове верзије МСФИ за МСП објављен је у Службеном гласнику Републике Србије бр. 117/13) и примењује се у Републици Србији почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

ИАСБ је у јуну 2015. Године усвојио велики број амандмана на МСФИ за МСП, чије се измене примењују од 1. јануара 2017. године, уз могућност њихове раније примене. С обзиром на то да превод измењених МСФИ за МСП, који се примењују од 1. јануара 2017. године, још увек није објављен у „Службеном гласнику РС“, према мишљењу Министарства финансија измењен МСФИ за МСП из 2015. године могу се примењивати и приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину, уколико правна лицаи мају могућности да примене измењени стандард.

Финансијски извештаји за 2018. Годину сачињени су уз примену неизмењеног МСФИ за МСП из 2009. године.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја на поменуте извештаје.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

* 1. **Упоредни подаци**

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2017. године, који су били редмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 01.06.2018. године.

* 1. **Наставак пословања**

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Предузеће да настави пословање у складу са одредбама Одељак 38 Презентација финансијских извештаја –Начело сталности пословања-МСФИ за МСП, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности.

* 1. **Званична валута извештавања**

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичн уизвештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.

Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима и заокружени у хиљадама.

Пословне промене у страно јвалути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса.

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

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

1. **ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

* 1. **Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

* Ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у Предузеће,
* Ако се набавна вредност/ценакоштања може поуздано одмерити,
* Ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности, процеса активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог Предузећа, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

* Набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попуста и рабата; и
  + Сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних ил других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

* 1. **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

* Која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или слуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
* за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

* куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;
* сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
* иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и премом и могу се капиталисати:

* када Предузеће очекује да ће их користити дуже одј едног обрачунског периода,
* ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
  + ако имају значајну вредност.

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Опис** | Корисни век трајања(у годинама) | **Стопаамортизације** |
| **НЕКРЕТНИНЕ** | | |
| Грађевински објекти | 40-50 | 2%-2,5% |
| **ОПРЕМА** | | |
| Производна опрема | 10-12,5 | 8-10% |
| Транспортна средства | 6,5-10 | 10-15% |
| Рачунарска опрема | 3,3-14 | 7-30% |
| Намештај | 6,5 | 15% |
| Остала опрема | 6,5-10 | 10-15% |

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. Наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

* 1. **Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде – или део зграде – или и једно и друго), које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Ефекти промене фер вредности инвестициони хнекретнина признају се у билансу успеха.

* 1. **Залихе материјала, робе и ситног инвентара**

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачуни излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или употпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјали други облици залиха који се троше у циљу производње, не своде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

* 1. **Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног предузећа/друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог предузећа/друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 – Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. Гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

***Финансијска средства***

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

* Финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
* Зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа,
* Готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

*а) Потраживања*

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

*Потраживања од купаца и друга потраживања из пословања*.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износ уготовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропусти ли кашњење у извршењу плаћања више од годину дана од датума доспећа.Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

*б) Финансијска средства која се држе до доспећа*

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

*ц) Готовина и готовински еквиваленти*

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

* готовина у благајни,
* средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
* орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
* остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

**Финансијске обавезе**

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужничкии нструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

* 1. **Међусобно пребијање финансијских инструмената**

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности – на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако у обичаје непословне активности Предузећа не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда Предузеће признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

* 1. **Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности**

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће требао дмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

* Значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
* Кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
* поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
* висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

* 1. **Резервисања**

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, изно срезервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овомо снову терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

* 1. **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обаве зе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова , датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

* 1. **Примања запослених**

*(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Овеобавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

*(б)Отпремнине и јубиларне награде*

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

*(ц) Учешће у добити и бонуси*

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених.

* 1. **Текући порез**

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текуће гпериода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

* 1. **Одложени порези**

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

* 1. **Дивиденде**

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајно гпериода.

* 1. **Државна давања**

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

* давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
* давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признај као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.До признавања услова таква давања се признају каоодложени приход;
* давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

* 1. **Приходи**

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормално гпословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

*(а) Приход од продаје робе*

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

*(б) Приход од продаје услуга*

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољен и сви од следећих услова:

* + износ прихода се може поуздано измерити;
    - вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Предузеће;
* степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
* трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

*(ц) Финансијски приходи*

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

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

*(д) Приход од закупнина*

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

*(е) Приход од дивиденди*

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

* 1. **Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи иутврђују се за период када су настали.

*(а) Пословни расходи*

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платно гпромета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

*(б) Финансијски расходи*

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

* 1. **Приходи и расходи по основу уговора о изградњи**

Приходи и расходи по основу уговора о изградњи рачуноводствено се обухватају коришћењем методе степена довршености или методе степена извршења посла. Степен извршења уговора о изградњи се утврђује методом: преглед обављеног посла.

Примери трошкова по основу уговора о изградњи који се морају искључити приликом обрачуна степена довршености уговора о изградњи су:

* трошкови који се односе на будућу активност из уговора, као што су трошкови материјала испоручених на градилиште или одвојени за коришћење по уговору, али који још нису монтирани, употребљени или примењени у оквиру извршавања уговора, осим ако ти материјали нису произведени специјално за тај уговор; и
* авансна плаћања подизвођачима за послове које требају да изврше према подуговору.

У случају када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити:

* приход се признаје само за оне настале трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити; и
* трошкови по основу уговора се ризнају као расход у периоду у ком су настали.

Трошкови по основу уговора за које није вероватно да ће бити надокнађени, признају се одмах као расход.

* 1. **Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. У износу су који је мањи или једнак 3% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне Предузеће признаје на терет/корист Биланса успеха.

1. **ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекте на презентиране вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

* 1. **Кључне рачуноводствене процене и претпоставке**

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја:

*Исправка вредности потраживања*

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од купаца која нису наплаћена у року од годину дана од дана истека рока за наплату у висини 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када се из образложеног предлога службе наплате, на основу искуства у погледу наплате потраживања, бонитета дужника и промене у условима плаћања, утврди да, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од дана истека рока за наплату, се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост па се за такве не врши обезвређење потраживања.

*Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда*

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију.Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

*Резервисање по основу судских спорова*

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за реревисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

*Одложена пореска средства*

Одложена пореска средства признају се за све неискоришћене пореске губитке у мери до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. За ову сврху руководство Предузећа врши разложну процену одложених пореских средстава која се могу признати из процењених будућих опорезивих добитака, што подразумева одговарајућу пореску стратегију и пореску политику.

1. **НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2018. године износи РСД 79 хиљада (на дан 31. децембар 2017. године РСД 91 хиљаду

1. **НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земљиште** | **Грађевински објекти** | **Постројења и опрема** | **Аванси за некретнине,постројења и опрему** | **Укупно** |
| **НАБАВНАВРЕДНОСТ** |  |  |  |  |  |
| **Стање на дан 31. децембра 2017. године** | 2.284 | 85.595 | 37.002 |  | 124.881 |
| Набавке | 37 | 37 | 11.834 |  | 11.908 |
| Отуђења ирасходовања |  |  | (648) |  | (648) |
| **Стање на дан 31. децембра 2018. године** | **2.321** | **85.632** | **48.188** |  | **136.141** |
| **ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ** |  |  |  |  |  |
| **Стање на дан 31. децембра 2017. године** | - | 55.208 | 23.232 |  | 78.440 |
| Амортизација |  | 1.252 | 2.692 |  | 3.944 |
| Отуђења ирасходовања |  |  | (534) |  | (534) |
| **Стање на дан 31. децембра 2018. године** |  | **56.460** | **25.390** |  | **81.850** |
| **НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:** |  |  |  |  |  |
| **31. децембра 2018. године** | **2.321** | **29.172** | **22.798** |  | **54.291** |
| **Аванси за некретнине,постројења и опрему** |  |  |  | **8.200** | **8.200** |
| **31. децембра 2018. године** | **2.321** | **29.172** | **22.798** | **8.200** | **62.491** |
| **31. децембра 2017. године** | **2.284** | **30.387** | **13.770** |  | **46.441** |

1. **ЗАЛИХЕ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Материјал |  | 1.895 |  | 1.391 |
| Горива и мазива |  | 138 |  | 119 |
| Алат и инвентар |  | 2.490 |  | 2.293 |
| Исправка вредности алата и инвентара |  | (2.490) |  | (2.293) |
| Плаћени аванси за залихе и услуге |  | 95 |  | 103 |
| Исправка вредности датих аванса |  |  |  | (39) |
| **Стање на дан 31. децембра** |  | **2.128** |  | **1.574** |

1. **ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Купциуземљи- правна лица |  | 11.937 |  | 12.134 |
| Купциуземљи- физичка лица |  | 24.172 |  | 24.576 |
| Минус: исправка вредности |  | (12.797) |  | (13.204) |
| **Стање на дан 31. децембра** |  | **22.312** |  | **23.506** |

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| **Стање надан 1. јануара** |  | 13.204 |  | 13.727 |
| Умањење исправке вредности |  | (407) |  | 523 |
| **Стање на дан 31. децембра** |  | **12.797** |  | **13.204** |

Предузеће је у складу са одредбама члана 18.Закона о рачуноводству, путем ИОС обрасца, вршило усаглашавање потраживања од купаца на дан 31.октобар 2018.године и на дан 31.децембар 2018.године. Од укупно исказаних потраживања од правних лица у износу 11.937 хиљада динара није усаглашено 1.623 хиљаде динара.

У складу са законским одредбама , Предузеће није било у обавези да врши усаглашавање потраживања са физичким лицима.

1. **ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Потраживања за затезну камату |  | **1.409** |  | **1.375** |
| Потраживања од запослених за зајам |  | **74** |  | **126** |
| Потраживања од запослених за мањак |  | **4** |  | **4** |
| Остала потраживања од запослених |  | **7** |  | **118** |
| Потраживања за више плаћен порез на добит |  |  |  | **379** |
| Потраж. од дужника за трошкове приватног извршитеља |  | **597** |  | **559** |
| Исправка вредности потраживања за затезну камату |  | **(1.326)** |  | **(1.313)** |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају |  | **116** |  |  |
| **Стање на дан 31. децембра** |  | **881** |  | **1.248** |

1. **ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Хартије од вредности - готовински еквиваленти |  |  |  | **25** |
| Платне картице грађана |  | **23** |  | **49** |
| Текући (пословни) рачуни |  | **9.042** |  | **5.542** |
| Благајна |  | **1** |  | **7** |
| **Стање на дан 31. децембра** |  | **9.066** |  | **5.623** |

1. **ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Порез на додату вредност |  | 1.431 |  | 620 |

1. **АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Разграничени трошкови по основу обавеза за премије осигурања |  | **1.207** |  | **821** |
| Остали унапред плаћени трошкови |  | **20** |  |  |
| **Стање на дан 31. децембра** |  | **1.227** |  | **821** |

1. **КАПИТАЛ**

*(а) Основникапитал*

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре Решењем број BD 46617/2005. године износи РСД 17.263хиљада.

*б) Резерве*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Статутарне и друге резерве |  | 12.102 |  | 12.102 |

*ц) Нераспоређени добитак*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2018.** | **2017.** |
| Стање на почетку године | 23.484 | 19.689 |
| Нето добитак периода | 13.683 | 4.217 |
| **Стање на дан 31. децембра** | **37.167** | **23.906** |

1. **ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

Дугорочна резервисања исказана су у износу РСД 5.116 хиљада динара ( на 31.12.2017. године РСД 4.643 хиљада динара) и односе се на резервисања за отпремнине накнаде и друге бенефиције запослених –отпремнине, у складу са МСФИ за МСП Одељак 21складу са Законом, односно престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности.

У Предузећу самостално вршимо обрачун резервиања за трошкове oтпремнина.

*У хиљадама РСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених |  | 5.116 |  | 4.643 |

1. **ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

*У хиљадама РСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Дугорочни кредит |  | 162 |  | 486 |

Обавезе по дугорочном кредиту са валутном клаузулом процењују се по средњем курсу за девизе НБС на дан билансирања. Део дугорочног кредита који доспева за плаћање од годину дана од дана годишњег билансирања исказује се на краткорочним обавезама као део дугорочних обавеза који доспева до једне године.

Уговор о дугорочном кредиту је закључен 10.10.2014.године са Покрајинским фондом за развој пољопривреде на износ од РСД 1.798 хиљада динара за суфинансирање набавке нове пољопривредне механизације (трактор), са роком отплате кредита 60 месеци и уз каматну стопу 2% на годишњем нивоу.

Средство обезбеђења је залога на опреми - трактору чија је набавка предмет кредитирања.

1. **КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

*У хиљадама РСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Обавезе по отплатама дугорочних кредита које доспевају до годину дана |  | 323 |  | 324 |

1. **ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ**

Примљени аванси на дан 31. децембар 2018. године износе РСД 2 хиљаде (31. децембар 2017. Године РСД 4 хиљада) .

1. **ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Обавезе према добављачима |  | 15.072 |  | 10.825 |
| Остале обавезе из пословања |  | 1 |  | 16 |
| **Стање на дан 31. децембра** |  | **15.073** |  | **10.841** |

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 45 дана.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

1. **ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Зараде и накнаде зарада |  | 2.484 |  | 869 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде |  | 426 |  | 584 |
| Обавезе за нето зараде које се рефундирају са порезима и доприносима |  | 55 |  | - |
| Обавезе по основу затезних камата |  | 4 |  | 5 |
| Обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима |  | 103 |  | 21 |
| Обавезе за доприносе привредним коморама |  | 7 |  | 3 |
| Остале обавезе |  | 1.177 |  | 152 |
| Обавезе за отпремнине за запослене за чијим радом је престала потреба |  |  |  | 393 |
| Обавезе за накнаде трошкова превоза на рад и са рада |  | 51 |  | 40 |
| Обавезе за накнаде по уговору о допунском раду |  |  |  | 27 |
| Остале обавезе из специфичних послова |  |  |  | 77 |
| Обавезе према Оснивачу за учешће у добитку |  | **7.248** |  | 7.248 |
| **Стање на дан 31. децембра** |  | **11.555** |  | **9.419** |

1. **ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност |  | 847 |  | 1.435 |

1. **ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине |  | **1.112** |  | **177** |

1. **ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Обрачунати приходи будућег периода |  | **31** |  | **128** |

Пасивна временска разграничења од РСД 31 хиљада динара односе се на разграничене приходе од наплате закупнине пијачних тезги.

1. **ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА**

*У хиљадама РСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Туђа основна средства – НИС АД Нови Сад |  | **274** |  | **274** |
| Туђе основно средство – теретно возило МАН -ТГМ |  | **13.738** |  | **13.738** |
| **За годину** |  | **14.012** |  | **14.012** |

1. **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту |  | 42.531 |  | 41.429 |
| Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту |  | 77.792 |  | 71.222 |
| Други пословни приходи |  | 312 |  | 220 |
| **За годину** |  | **120.635** |  | **112.871** |

1. **ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.**

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација на дан 31. децембар 2018. године износе РСД.11.334 хиљада и односе се на донације у износу од РСД 7.231 хиљаду , субвенције у износу од РСД 3.980 хиљада и дотације у износу РСД 123 хиљаде ( на дан 31.децембра 2017. године РСД 492 хиљаде)

1. **НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

*У хиљадама РСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Набавна вредност откупљених секундарних сировина |  |  |  | 4 |
| Набавна вредност природног гаса |  | **34.381** |  | 33.258 |
| **За годину** |  | **34.381** |  | **33.262** |

1. **ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ**

На дан 31. децембар 2018. године, приходи од активирања учинака износе РСД 617 хиљада који су остварени ситуирањем гасних мембранских мерила.

1. **ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

*У хиљадама РСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање |  | 3.403 |  | 4.210 |
| Трошкови резервних делова |  | 1.964 |  | 1.763 |
| Трошкови алата и инвентара |  | 1.154 |  | 888 |
| Трошкови канцеларијског материјала |  | 271 |  | 349 |
| Трошкови заштитне опреме |  | 87 |  | 115 |
| Трошкови средстава за одржавање хигијене |  | 83 |  | 66 |
| **За годину** |  | **6.962** |  | **7.391** |

1. **ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Трошкови горива и мазива |  | **5.252** |  | 4.398 |
| Трошкови ТНГ (аутогас) |  |  |  | 24 |
| Трошкови електричне енергије |  | **4.162** |  | 4.513 |
| **За годину** |  | **9.414** |  | **8.935** |

1. **ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) |  | 31.623 |  | 30.277 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца |  | 5.642 |  | 5.420 |
| Трошкови накнада по уговору о делу,привременим и повременим пословима и уговора о допунском раду |  | 1.678 |  | 2.575 |
| Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора |  | 115 |  | 154 |
| Јубиларне награде |  | 258 |  | 245 |
| Солидарна помоћ |  | 2.292 |  | 1.399 |
| Накнада трошкова превоза на рад и са рада |  | 538 |  | 639 |
| Накнада трошкова запосленима на службеном путу |  | 44 |  | 117 |
| Остала давања- поклон пакетићи деци |  | 50 |  | 57 |
| Остали лични расходи и накнаде- разлика умањења основице зарада |  | 1.930 |  | 1.515 |
| **Укупно** |  | **44.170** |  | **42.398** |

1. **ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Трошкови услуга на изради учинака |  | 1.611 |  | 247 |
| Трошкови ПТТ услуга |  | 124 |  | 122 |
| Трошкови превоза и интернета |  | 30 |  | 57 |
| Трошкови услуга одржавања |  | 2.675 |  | 3.156 |
| Трошкови закупнина пословног простора и опреме |  | 1.512 |  | 772 |
| Трошкови рекламе и пропаганде |  | 7 |  | 9 |
| Трошкови рекламног материјала |  | 33 |  | 34 |
| Остали непоменути трошкови рекламе и пропаганде |  |  |  | 348 |
| Трошкови техничког прегледа возила |  | 95 |  | 60 |
| Трошкови услуге заштите на раду |  | 215 |  | 231 |
| Трошкови накнада за коришћење ауто-пута |  | 11 |  | 1 |
| Трошкови телефонских услуга |  | 254 |  | 272 |
| Трошкови анализе воде |  | 1.479 |  | 1.506 |
| Трошкови осталих производних услуга |  | 678 |  | 840 |
| **За годину** |  | **8.724** |  | **7.655** |

1. **ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Трошкови амортизације некретнина |  | 1.252 |  | 1.251 |
| Трошкови амортизације опреме |  | 2.692 |  | 2.108 |
| Трошкови амортизације нематеријалне имовине |  | 12 |  | 13 |
| **За годину** |  | **3.956** |  | **3.372** |

**31.а ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА**

Трошкови дугорочних резервисања на 31.децембар 2018. године износе РСД 1.469 хиљада (на 31.децембар 2017. године РСД 919 хиљада) и односе се на резервисања за отпремнине запослених.

1. **НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Трошкови ревизије финансијских извештаја |  | 186 |  | 147 |
| Трошкови адвокатских услуга |  | 81 |  | 135 |
| Трошкови саветодавних услуга центра за заштиту потрошача |  | 60 |  | 75 |
| Трошкови здравствених услуга |  | 63 |  | 23 |
| Трошкови услуга у вези са стручним образовањем |  | 47 |  | 30 |
| Трошкови услуга одржавања софтвера |  | 351 |  | 408 |
| Трошкови осталих непроизводних услуга |  | 1.414 |  | 277 |
| Трошкови репрезентације |  | 255 |  | 326 |
| Трошкови премије осигурања |  | 1.629 |  | 1.138 |
| Трошкови платног промета |  | 330 |  | 331 |
| Трошкови чланарина |  | 120 |  | 52 |
| Трошкови пореза на имовину |  | 154 |  | 155 |
| Трошкови накнада за коришћење вода |  | 2.973 |  | 144 |
| Трошкови осталих посебних накнада |  | 6 |  | 177 |
| Трошкови доприноса привредним коморама |  |  |  | 4 |
| Трошкови судских републичких и административних такси |  | 176 |  | 354 |
| Трошкови огласа |  | 36 |  | 28 |
| Остали нематеријални трошкови |  | 248 |  | 247 |
| **Укупно** |  | **8.189** |  | **4.051** |

1. **ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Приходи од камата |  | **1.027** |  | **1.174** |
| Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле |  | **1** |  | **40** |
| **Укупно** |  | **1.028** |  | **1.214** |

Приходи од камата обухватају обрачунате камате на потраживања за воду, отпадне воде, смеће, испоручени гас и друге комуналне услуге, које нису наплаћене у року доспећа.

1. **ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Негативне курсне разлике |  | 8 |  | - |
| Расходи затезних камата |  | 2 |  | 51 |
| Расходи од камата по финансијским кредитима |  | 15 |  | 22 |
| **Укупно** |  | **25** |  | **73** |

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

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Приходи од усклађивања вредности потраживања |  | **1.646** |  | **1.590** |

Приходи од усклађивања вредности потраживања од РСД 1.646 хиљада динара обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца –физичка лица у износу од РСД 1.258 хиљада динара и наплаћена раније исправљена потраживања од купаца-правних лица у износу од РСД 388 хиљада динара.

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

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Обезвређење потраживања |  | **2.071** |  | **3.505** |

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од РСД 2.071. хиљаду ( на дан 31.децембар 2017. РСД 3.505 хиљада ) обухватају нове исправке вредности потраживања од купаца за које је годишњим пописом на дан 31. децембар 2018. утврђено да испуњавају услов за исправку, као и додатно обезвређење потраживања.

1. **ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Добици од продаје опреме |  | 15 |  | 161 |
| Приходи по основу накнаде штете – премије осигурања |  | 537 |  | 894 |
| Приходи по основу накнадно примљеног рабата |  | 71 |  | 43 |
| Приходи од расходовања средстава |  |  |  | 5 |
| Приходи по основу укидања резервисања за отпремнине |  | 352 |  | 599 |
| Остали непоменути приходи |  | 162 |  | 223 |
| Приходи по основу наплаћених отписаних потраживања |  | 9 |  |  |
| Приходи по основу отписаних осталих обавеа |  | 2 |  |  |
| **Укупно** |  | **1.148** |  | **1.925** |

1. **ОСТАЛИ РАСХОДИ**

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Губици по основу расходовања опреме |  | 115 |  | 113 |
| Расходи по основу директног отписа потраживања |  | 315 |  | 409 |
| Казне за привредне преступе и прекршаје |  |  |  | 152 |
| Накнаде штете |  | 120 |  | 306 |
| Остали непоменути расходи |  | 1.064 |  | 44 |
| **Укупно** |  | **1.614** |  | **1.024** |

1. **ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

Усклађивање бруто добитка у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Добит пословне године |  | 15.433 |  | 5.507 |
| Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу |  | 33 |  |  |
| Камате због неблаговремено плаћених пореза , доприноса и других јавних дажбина |  | 2 |  |  |
| Новчане казне, уговорене казне и пенали |  |  |  | 152 |
| Трошкови који нису настали и сврху обављања делатности |  | 8 |  | 28 |
| Примања запосленог из чл.9 став2. Закона, обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду |  | 54 |  | 43 |
| Примања запосленог из члана 9.став 2. Закона,обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс |  | 42 |  | 44 |
| Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс |  | 393 |  |  |
| Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима |  | 3.956 |  | 3.372 |
| Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе |  | 4.790 |  | 3.401 |
| Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из чл.16 , односно члана 22а Закона |  | 315 |  | 408 |
| Расход по основу исправке вредности појединачних потраживањакоји није био признату пореском периоду у којем је исказан,али се признаје накнадно у складу са чланом 16.став 11. Закона |  |  |  | 655 |
| Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезика исказан расход |  | 149 |  |  |
| Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу |  | 1.213 |  | 919 |
| Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду |  | 388 |  | 182 |
| Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16.Закона |  | 938 |  | 2.707 |
| Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена |  | **352** |  | **599** |
| Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити |  | **2.850** |  |  |
| Пореска основица – опорезива добит |  | **13.286** |  | **8.255** |
| Текућа пореска стопа |  | **15%** |  | **15%** |
| Текући порез на добит |  | **1.993** |  | **1.238** |
| Пореска ослобођења по пореском кредиту |  | **908** |  | **867** |
| **Текући порез на добит** |  | **1.085** |  | **371** |

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2018. и 2017. Годину су следеће:

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018.** |  | **2017.** |
| Одложени порески расходи периода |  | 665 |  | 918 |
| Одложени порески приходи периода |  |  |  | - |
| **За годину** |  | **665** |  | **918** |

б) Одложена пореска средства и обавезе

*УхиљадамаРСД*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2018.** |  | **2017.** |
| **Стање на дан 31. децембра** | **138** |  | **804** |

Одложена пореска средства су призната у износу од РСД 138 хиљаде динара и то по основу:

•Сталних средства које подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност већа од пореске основицеза обрачун амортизације у износу од РСД 44 хиљаде.

•Резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у коме ће бити плаћен у износу од РСД 182 хиљадe динара.

1. **ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Предузеће није извршило резервисање средстава по основу судских спорова у којима је тужена страна јер процењује да по том основу неће доћи до одлива средстава у наредном периоду.

Преглед судских спорова у 2018.години -спорови у току

1. *Парнични поступци – ЈКП „7. октобар“ као тужилац*

* РЦМ – Поступак завршен, бр. предмета 2 Пж. 6041/16, делимично окончан у корист Предузећа, пресуђено у корист Тужиоца, потврђена првостепена пресуда (260.000 динара – камата одбијена); у току принудна наплата дела дуга.
* Свирчев Саша, првостепени поступак пред Основним судом у Кикинди, судска јединица Нови Кнежевац, бр. предмета I – 5 П.353/18. Вредност спора 38.880 динара. Закључена главна расправа. Исход спора није могуће проценити.
* Ђалински Снежана, број предмета I – 5 П.29/19, вредност спора 32.493,24 динара. Делимично усвојен тужбени захтев, чека се правоснажност пресуде. Поступак принудне наплате по Решењу јавног извршитеља бр. 686/2018 – решење о извршењу укинуто и упућено на парницу.
* Михаљев Сава, број предмета I – 5 П.20/17. Донета је првостепена пресуда, вредност спора 9.779,57 динара. Изјављена жалба због трошкова поступка.
* Мунћан Сава, малолетнички поступак број Ким 75/17. Процена је да ће се донети осуђујућа пресуда.
* Војводинапут-Зрењанин, стечајни поступак – Ст.бр. 15/2018. Вредност потраживанја износи 432.540,34 динара. Процена је да ће потраживање бити делимично наплаћено.

1. *Парнични поступци – ЈКП „7. октобар“ као тужени*

* Лудањи Ференц, тужба ради поништаја отказа уговора о раду, бр. предмета: I – 5 П 1 263/17. Вредност спора није означена. Донета првостепена пресуда у корист Тужиоца, против које је изјављена жалба 13. фебруара 2019. године. Процена је да ће се пресуда преиначити или укинути и вратити на поновно одлучивање.
* Ђековић Драгана, тужба ради поништаја решења о престанку радног односа, бр. предмета 2.П 1. 3/17, Виши суд у Зрењанину. Вредност спора 420.000 динара. Одређен прекид до окончања поступка који се води пред Управним судом у Београду.
* Ђековић Драгана, тужба ради поништаја одлуке Надзорног одбора,бр. предмета 3.П 1. 1/17, Виши суд у Зрењанину. Жалба одбијена јануара 2019. године.
* Ђековић Драгана, тужба ради поништаја одлуке, бр. предмета I – 5 П 1 183/16, Основни суд у Кикинди, С.Ј. Нови Кнежевац. Одређен прекид до окончанња поступка који се води пред Управним судом у Београду.
* Ђековић Драгана, тужба ради поништаја одлуке надзорног одбора, број предмета 3П1. 15/17, Привредни суд у Зрењанину, вредност спора 5.000 динара. Тужба је одбачена.
* Ђековић Драгана, тужба ради накнаде штете, бр. предмета I – 5 П 1 30/17, Основни суд у Кикинди, С.Ј. Нови Кнежевац. Процес је окончан у корист Тужиље. На пресуду изјављена жалба. Исход спора не може бити процењен.
* Ђековић Драгана, тужба ради поништаја анекса, бр. предмета I – 5 П 1 9917, Основни суд у Кикинди, С.Ј. Нови Кнежевац.

1. *Извршни поступци – ЈКП „7. октобар“ као поверилац*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Име дужника | Број предмета | Износ дуговања у РСД | Статус извршног поступка |
| Зоран Димовић | И.ИВК – 747/2014 | 106.107,95 | делимично закључен |
| Мирослав Жеравица | И.ИВК – 1039/2014 | 16.746,92 | делимично закључен |
| Мице Димитријевски | И.ИВК – 1098/2014 | 28.280,64 | делимично закључен |
| Давор Петровић | И.ИВК – 831/2014 | 54.616,20 | делимично закључен |
| Ласло Балаж | И.ИВК – 920/2014 | 11.438,27 | делимично закључен |
| Весна Петровић | И.ИВК – 951/2014 | 52.699,99 | делимично закључен |
| Мићевић Зоран | И.ИВК – 1026/2014 | 16.838,48 | делимично закључен |
| Марко Беслаћ | И.ИВК – 1025/2014 | 10.951,82 | делимично закључен |
| Марјан Кеча | И.ИВК – 941/2014 | 17.678,92 | делимично закључен |
| Зоран Иванов | И.ИВК – 1071/2014 | 21.879,06 | делимично закључен |
| Зивлак Славица | И.ИВК – 724/2014 | 28.793,76 | делимично закључен |
| Веселинов Златоје | И.ИВК – 1035/2014 | 29.056,95 | делимично закључен |
| Лангуџин Илија | И.ИВК – 1/2018 | 48.217,53 |  |
| Марковљев Каћа | И.ИВК – 33/2018 | 10.519,19 |  |
| Урошев Драган | И.ИВК – 221/2018 | 25.521,22 |  |
| Милић Зоран | И.ИВК – 240/2018 | 22.865,24 |  |
| Кучинић Слободанка | И.ИВК – 2002018 | 14.360,25 |  |
| Урошев Стана | И.ИВК – 222/2018 | 22.183,93 |  |
| Нинчић Каћа | И.ИВК – 209/2018 | 47.361,98 |  |
| Мандергић Слађана | И.ИВК – 225/2018 | 27.147,67 |  |
| Радуловић Славко | И.ИВК – 226/2018 | 15.882,08 |  |
| Перин Радоје | И.ИВК – 635/2018 | 60.761,80 |  |
| Кенез Јожеф | И.ИВК – 476/2018 | 18.307,09 |  |
| Дошен Ђуро | И.ИВК – 665/2018 | 26.777,07 |  |
| Цуцић Смиљка | И.ИВК – 676/2018 | 21.026,64 |  |
| Каначки Сава | И.ИВК – 635/2018 | 23.444,82 |  |
| Мартиновић Момчило | И.ИВК – 685/2018 | 21.026,64 |  |
| Кнежевић Љиљана | И.ИВК – 979/2018 | 39.573,21 |  |
| Рамадански Кристофор | И.ИВК – 705/2018 | 19.165,54 |  |
| Киш Славица | И.ИВК – 631/2018 | 19.779,04 |  |
| Стефаноски Миле | И.ИВК – 675/2018 | 36.918,95 |  |
| Хорватов Радоје | И.ИВК – 664/2018 | 10.892,47 |  |
| Брајовић Сташа | И.ИВК – 689/2018 | 7.364,52 |  |
| Димитриески Мице | И.ИВК – 702/2018 | 52.398,75 |  |
| Бјелогрлић Зора | И.ИВК – 978/2018 | 11.410,60 |  |
| Зарић Лозанка | И.ИВК – 630/2018 | 8.422,51 |  |
| Цветковић Драган | И.ИВК – 668/2018 | 16.974,12 |  |
| Јована Воћкица | И.ИВК – 522/2018 | 17.850,00 |  |

1. **ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018.годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.децембра 2018. године , узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса , тј.од 01. јануара до 01.марта 2019.године. Предузеће је вршило исправку износа које је већ признало у својим финансијским извештајима , тако да финансијски извештаји обухвате и корективне догађаје након дана биланса, односно након 31.децембра 2018.године.

Финансијске извештаје за 2018 годину је директор ЈКП“7.октобар“ дана 01.03.2019. године одобрио за издавање и достављање надлежним институцијама.

1. **ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2018. годинеи 31. децембра 2017. Године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **УРСД** | | | |
|  | **2018.** |  | **2017.** |
| EUR | 118,1946 |  | 118,4727 |
| USD | 103,3893 |  | 99,1155 |
| CHF | 104,9779 |  | 101,2847 |

УНовом Кнежевцу, 10.04.2019.године

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Директор