

A

Број: 04-3926/1

Датум: 28.06.2018.

На основу члана 22. став 1. тачка 5. Закона о Јавним предузећима (Сл.гласник РС 15/2016) и члана 37. Статута ЈКП „Стандард“ Врбас, бр.04-4394/2-1 од 10.06.2016.г; Надзорни одбор ЈКП „Стандард“ Врбас из Врбаса је на својој 39.седници одржаној дана 28.06.2018. године у просторијама предузећа, са почетком рада у 08,30 часова, разматрајући тачку 1. дневног реда, донео следећу

ОДЛУКУ

Усваја се редован годишњи финансијски извештај Јавног комуналног предузећа „Стандард“ Врбас за 2017.годину и извештај независног ревизора, бр.04-3926/1-1 од 28.06.2018.године.

Редован годишњи финансијски извештај Јавног комуналног предузећа „Стандард“ Врбас за 2017.годину и извештај независног ревизора бр. 04-3926/1-1 год. је саставни део ове Одлуке.

Ову одлуку доставити служби председника Општине Врбас и општинском већу Општине Врбас.

Председник надзорног одбора



Мирјана Шимун





Број: 04-3948/1

Датум: 02.07.2018.

На основу члана 22. став 1. тачка 3. Закона о Јавним предузећима (Сл.гласник РС 15/2016) и члана 37. Статута ЈКП „Стандард“ Врбас, бр.04-4394/2-1 од 10.06.2016.г; Надзорни одбор ЈКП „Стандард“ Врбас из Врбаса је на својој 40.седници одржаној дана 02.07.2018.године у просторијама предузећа, са почетком рада у 10,00 часова, разматрајући тачку 1. дневног реда, донео следећу:

ОДЛУКУ

I Усваја се Извештај о степену реализације годишњег програма пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“ Врбас за 2017.годину, бр.04-3948/1-1 од 02.07.2018.године.

II Ову одлуку доставити Служби председника Општине и општинском већу Општине Врбас.

Прилог: Извештај о степену реализације годишњег програма пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“ Врбас за 2017.годину, бр.04-3948/1-1 од 02.07.2018.године.

Председник надзорног одбора



Мирјана Шимун

ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ГОДИШЊЕГ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАНДАРД“ ВРБАС ЗА 2017. ГОДИНУ

Пословно име: Јавно комунално предузеће „Стандард“ Врбас

Седиште: Врбас, Саве Ковачевића 87

Оснивач: Општина Врбас

Претежна делатност: 3530 - Снабдевање паром и климатизација

Матични број: 08057982

ПИБ: 100637388

ЈББК: 81107

Врбас, јун 2018. године

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ:

Општина Врбас је својом одлуком од 31.01.1967. године бр 25/67 основала комунално стамбено предузеће које сада послује под именом Јавно комунално предузећа „Стандард“ Врбас из Врбаса, чије су се одлуке од тада усклађивале са важећим законским прописима.

На основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Стандард Врбас бр. 011-35/2015-И/01 од 03.07.2015. и Одлуке о изменама и допунама одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Стандард Врбас бр. 011-38/2015-И/01 од 17.07.2015. године. претежна делатност предузећа је:

- **3530 - Снабдевање паром и климатизација** што обухвата:
 - Производњу и дистрибуцију топлотне енергије
 - Управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију
 - Снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца
 - Текуће и инвестиционо одржавање котларница, топловода и других објеката за производњу и испоруку топлотне енергије

На основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Стандард Врбас бр. 011-45/2017-И/01 од 13.07.2017. године, предузећу се додељују следеће делатности:

- **5221 – Услуге делатности у копненом саобраћају**
- **4931 – Градски и приградски копнени превоз путника**
- **4931 – Остали превоз путник у копненом саобраћају**
- **812 – Услуге чишћења**
- **8121 – Услуге редовног чишћења зграда**

ГОДИШЊИ ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Програм пословања Јавног комуналног предузећа Стандард Врбас усвојен је на седници Надзорног одбора 15.12.2016. године (Одлука бр. 04-10514/1 од 15.12.2016.), Сагласност оснивача дата на седници Скупштине општине Врбас 30.12.2016. године (Решење о давању сагласност број 011-115/2016-И/01 од 30.12.2016. године је објављено у Службеном листу општине Врбас број 18 од 30.12.2016. године).

Измене и допуне програм пословања Јавног комуналног предузећа Стандард Врбас усвојене су на седници Надзорног одбора 16.11.2017. године (Одлука бр. 04-6988/1 од 16.11.2017.), Сагласност оснивача дата на седници Скупштине општине Врбас 08.12.2017. године (Решење о давању сагласност број 011-85/2017-И/01 од 08.12.2017. године је објављено у Службеном листу општине Врбас број 36 од 08.12.2017. године).

2. ЗАКОНСКИ ОКВИР ПОСЛОВАЊА

Законски оквир којим се уређује пословање Јавног комуналног предузећа Стандард Врбас односно закони који уређују пословање предузећа су:

- Закон о комуналним делатностима („Сл.гласник РС“ бр.88/2011 и 104/2016)
- Закон о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр.15/2016)
- Закон о планирању и изградњи („Сл.гласник РС“ бр.72/2009, 81/2009, 64/2010- одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014 и 145/2014)
- Закон о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/2012, 14/2015, 68/2015)
- Закон о привредним друштвима („Сл.гласник РС“ бр.36/2011, 99/2011, 83/2014-други закон и 5/2015)
- Закон о јавној својини („Сл.гласник РС“ бр.72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016- други закон и 108/2016)
- Закон о облигационим односима („Сл.лист СФРЈ“ бр.29/78, 39/85, 45/89- одлука УСЈ, и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр.31/93 и „Сл.лист СЦГ“, бр.1/2003- Уставна повеља)
- Закон о општем управном поступку („Сл.гласник РС“ бр.18/2016)
- Закон о парничном поступку („Сл.гласник РС“ бр.72/2011, 49/2013- одлука УС, 74/2013- одлука УС и 55/2014)
- Закон о извршењу и обезбеђењу („Сл.гласник РС“ бр.106/2015, 106/2016- аутентична тумачења)
- Закон о порезу на додату вредност („Сл.гласник РС“ бр.84/2004, 86/2004- исправка, 61/2005,61/2007, 93/2012, 108/2013,68/2014- усклађени дин. изн., 68/2014-други закон, 142/2014, 5/2015-усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016- усклађени дин. изн., 108/2016 и 7/2017-усклађени дин изн.)
- Закон о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр.62/2013)
- Закон о ревизији („Сл.гласник РС“ бр.62/2013)
- Закон о раду („Сл.гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС)
- Закон о утврђивању максималне зареде у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.93/12)
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл.гласник РС“ бр.116/2014)
- Закон о порезу на добит правних лица („Сл.гласник РС“ бр.25/2001, 80/2002,80/2002-други закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/15-аутентично тумачење и 112/2015)
- Закон о безбедности и здрављу на раду („Сл.гласник РС“ бр. 101/2015 и 91/2015)
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији („Сл.гласник РС“ бр. 80/2002, 84/2002 - исправка, 23/2003 - исправка, 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 – други закон, 62/2006 – други закон, 63/2006 – исправка др.закона,

61/2007, 20/2009, 72/2009 – др.закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015–аутентично тумачење, 112/2015, 15/2016 и 108/2016)

- Закон о заштити података о личности („Сл.гласник РС“ бр.97/2008, 104/2009-др. закон, 68/2012-одлука УС и 107/2012)
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Сл.гласник РС“ бр.120/2004, 54/2007, 104/2009 и 36/2010)
- Закон о заштити потрошача („Сл.гласник РС“ бр.62/2014 и 6/2016-други закон)
- Закон о заштити животне средине („Сл.гласник РС“ бр.135/2004, 36/2009, 36/2009-др.закон, 72/2009-др. закон, 43/2011-одлука УС и 14/2016)
- Закон о процени утицаја на животну средину („Сл.гласник РС“ бр.135/2004 и 36/2009)
- Закон о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 –испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015 и 99/2016) и читав низ других закона који утичу на рад јавних предузећа.
- Закона о енергетици (Службени гласник РС бр. 145/2014)
- Закон о превозу у друмском саобраћају („Сл.гласник РС“ бр. 46/1995, 66/2001, 61/2005, 91/2005, 62/2006, 31/2011, 68/2015 и други закони)

Подзаконски акти који имају утицај на пословање ЈКП Стандард Врбас су:

- Статут општине Врбас
- Статут ЈКП Стандард Врбас
- Одлука о обављању комуналних делатности општине Врбас
- Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа Стандард Врбас
- Колективни уговор ЈКП Стандард Врбас
- Колективни уговор о безбедности и здрављу на раду
- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП Стандард Врбас
- Правила о раду дистрибутивног система
- Тарифни систем за обрачун топлотне енергије за тарифне купце
- Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП Стандард Врбас
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Стандард Врбас
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању ЈКП Стандард Врбас
- Кодекс пословног и етичког понашања запослених у ЈКП Стандард Врбас
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈКП Стандард Врбас
- Правилник о коришћењу службених возила у ЈКП Стандард Врбас
- Правилник о решавању рекламација
- Правилник о употреби печата
- Одлука о превозу путника у друмском саобраћају
- Одлука о одређивању аутобуских стајалишта на територији општине Врбас

3. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА – ШЕМА

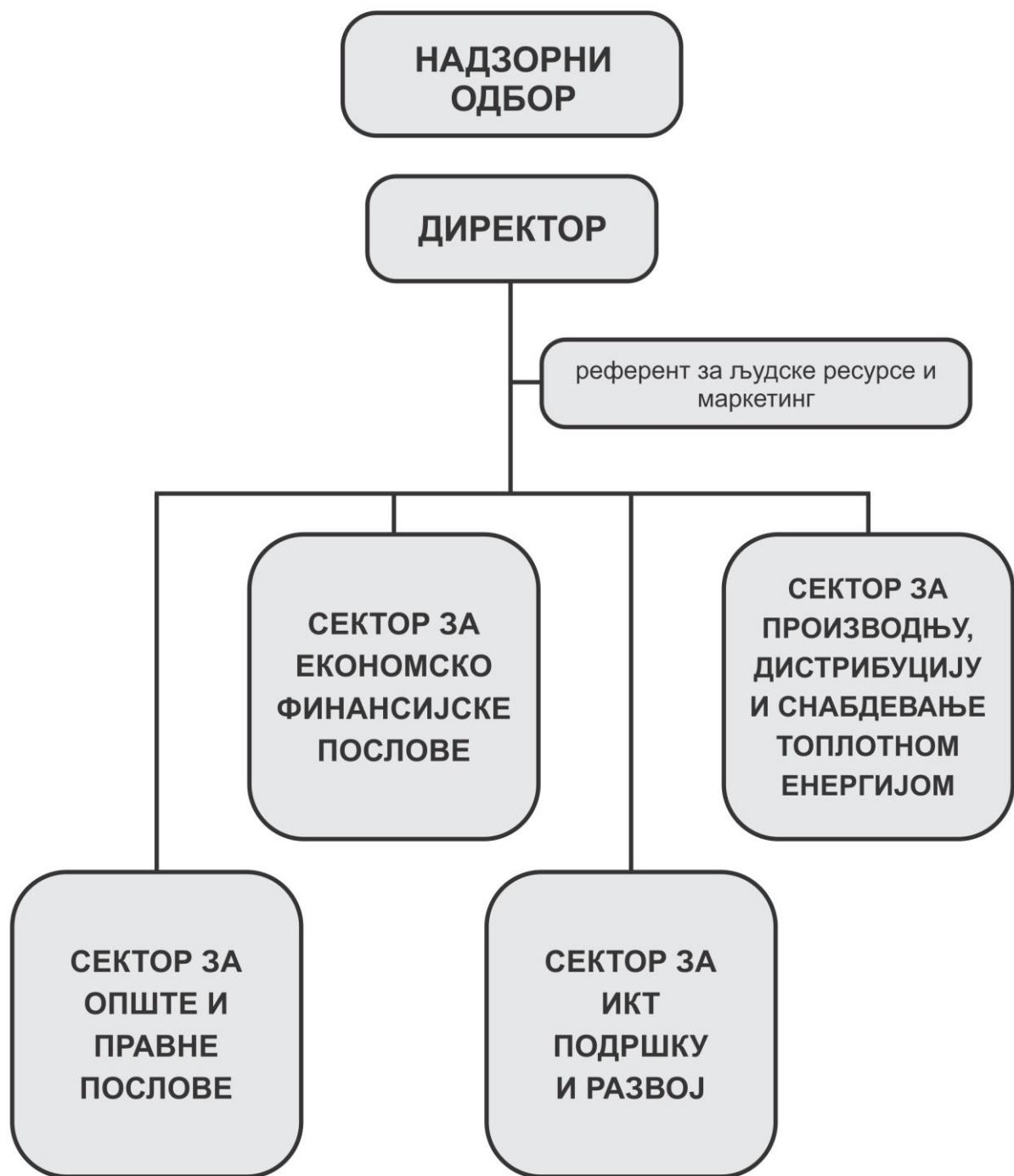
Организациона структура предузећа ЈКП Стандард Врбас је дата у прилогу са именима чланова Надзорног одбора предузећа и директора.

Надзорни одбор предузећа:

1. Мирјана Шимун, председник – решење бр. 112-99/2017-I/01 од 14.07.2017. год.
2. Драган Бешовић, члан – решење бр. 112-99/2017-I/01 од 14.07.2017. год.
3. Весна Ђилас, члан – решење бр. 112-19/2015-I/01 од 17.07.2015. год.

Директор предузећа

Марија Милуновић – решење бр. 011-2/2018-I/01 од 23.03.2018. год.



4. ОСТВАРЕЊЕ ФИЗИЧКОГ ОБИМА АКТИВНОСТИ У 2017. ГОДИНИ

Остварење физичког обима основне делатности предузећа приказана је на основу података о обиму извршених услуга по категоријама корисника грејних услуга, као и по грејним површинама и коришћеном енергенту и то:

УКУПНО	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом		УКУПНО	
	м ²	број	м ²	број	м ²	број
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	64,065.19	1,182	10,407.32	176	74,472.51	1,358
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	11,349.22	54	725.07	15	12,074.29	69
УКУПНО	75,414.41	1,236	11,132.39	191	86,546.80	1,427

КОТЛОВНИЦА НА ГАС	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом		УКУПНО	
	м ²	број	м ²	број	м ²	број
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	6,753.05	109	1,479.28	23	8,232.33	132
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	30.61	1	20.65	1	51.26	2
УКУПНО	6,783.66	110	1,499.93	24	8,283.59	134

КОТЛОВНИЦЕ НА МАЗУТ	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом		УКУПНО	
	м ²	број	м ²	број	м ²	број
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	57,312.14	1,073	8,928.04	153	66,240.18	1,226
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	11,318.61	53	704.42	14	12,023.03	67
УКУПНО	68,630.75	1,126	9,632.46	167	78,263.21	1,293

Производња и дистрибуција топлотне енергије врши се из 6 котловница и 49 подстанца даљинског грејања у Врбасу. Као енергент у пет котловница се користи мазут, док се у једној котловници као енергент користи природни гас.

Све подстанице, осим једне, су опремљене калориметрима за прецизно мерење потрошње топлотне енергије по подстаницама, чиме су створени предуслови за примену тарифног система за обрачун топлотне енергије за тарифне купце, односно наплату топлотне енергије по утрошку.

У наредном прегледу приказана је квадратура и број корисника по котловницама:

I КОТЛОВНИЦА - БЛОК 106 - НА ГАС	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом		УКУПНО	
	м ²	број	м ²	број	м ²	број
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	6,753.05	109	1,479.28	23	8,232.33	132
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	30.61	1	20.65	1	51.26	2
УКУПНО	6,783.66	110	1,499.93	24	8,283.59	134

II КОТЛОВНИЦА - БЛОК ВАСИЉ КОПРИВИЦА - НА МАЗУТ	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом		УКУПНО	
	м ²	broj	м ²	broj	м ²	broj
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	18,923.13	349	2,390.85	40	21,313.98	389
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	1,528.39	6	273.51	5	1,801.90	11
УКУПНО	20,451.52	355	2,664.36	45	23,115.88	400

III КОТЛОВНИЦА - БЛОК САВЕ КОВАЧЕВИЋА - НА МАЗУТ	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом		УКУПНО	
	м ²	broj	м ²	broj	м ²	broj
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	14,876.87	290	2,052.39	39	16,929.26	329
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	3,560.12	18	375.19	6	3,935.31	24
УКУПНО	18,436.99	308	2,427.58	45	20,864.57	353

IV КОТЛОВНИЦА - ПАЛИХ БОРАЦА - НА МАЗУТ	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом		УКУПНО	
	м ²	broj	м ²	broj	м ²	broj
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	4,825.10	96	941.99	16	5,767.09	112
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	5,704.62	21	55.72	3	5,760.34	24
УКУПНО	10,529.72	117	997.71	19	11,527.43	136

V КОТЛОВНИЦА - КОСМАЈСКА - НА МАЗУТ	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом		УКУПНО	
	м ²	broj	м ²	broj	м ²	broj
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	11,016.27	208	1,227.12	20	12,243.39	228
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	79.18	1	0.00	0	79.18	1
УКУПНО	11,095.45	209	1,227.12	20	12,322.57	229

VI КОТЛОВНИЦА - ЦФК - НА МАЗУТ	КОРИСНИЦИ са фиксним и варијабилним делом		КОРИСНИЦИ са фиксном накнадом – накнада за индиректно загревање		УКУПНО	
	м ²	broj	м ²	broj	м ²	broj
СТАМБЕНИ ПРОСТОР	7,670.77	130	2,315.69	38	9,986.46	168
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	446.30	7	0.00	0	446.30	7
УКУПНО	8,117.07	137	2,315.69	38	10,432.76	175

5. ПРЕГЛЕД ФИНАНСИЈСКИХ ПОКАЗАТЕЉА ЗА 2017. ГОДИНУ**БИЛАНС УСПЕХА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2017. ГОДИНЕ**

Биланс успеха ЈКП Стандард Врбас представља преглед прихода, расхода и резултат пословања за период 01.01. до 31.12.2017. године.

ПРИХОДИ

ЈКП Стандард Врбас је у 2017. години остварио укупно **168,586,397.81** РСД прихода. У структури укупних прихода остварени су следећи приходи по позицијама:

Ред. број	ОПИС	ПЛАН ЗА 2017.	РЕАЛИЗАЦИЈА У 2017.	ИНДЕКС
		износ у РСД	износ у РСД	5=4:3
1	2	3	4	5
I	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	98,300,000.00	124,187,865.15	1.26
1	од производње и дистриб. топлотне енергије	79,000,000.00	83,725,388.10	1.06
2	од осталих услуга	300,000.00	409,429.00	1.36
3	остали пословни приходи	11,000,000.00	8,275,234.84	0.75
4	од премија, субвенција, дотација, донација	8,000,000.00	31,777,813.21	3.97
II	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	5,100,000.00	3,912,076.42	0.77
1	од камата	5,000,000.00	3,389,961.52	0.68
2	позитивне курсне разлике	0.00	17,262.52	
3	остали финансијски приходи	100,000.00	504,852.38	5.05
III	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	28,500,000.00	40,486,456.24	1.42
1	ванредни приходи по другим основама	18,000,000.00	13,432,003.14	0.75
2	по основу ефеката уг. заштите од ризика	0.00	14,190,379.70	
3	по основу промене рачуноводствених полит.	0.00	0.00	
4	приходи од усклађ. вредноси. крат. пот.	10,500,000.00	9,667,108.84	0.92
5	исправка грешке из ранијих година	0.00	3,196,964.56	
I+II+III	УКУПНИ ПРИХОДИ	131,900,000.00	168,586,397.81	1.28

РАСХОДИ

ЈКП Стандард Врбас је у 2017. години остварио укупне расходе у висини од **167,937,452.95** РСД.

У структури укупних расхода остварени су следећи расходи по позицијама:

Ред. број	ОПИС	ПЛАН ЗА 2017.	РЕАЛИЗАЦИЈА У 2017.	ИНДЕКС
		износ у РСД	износ у РСД	5=4:3
1	2	3	4	5
I	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	123,560,850.00	126,785,203.98	1.03
50	Набавна вредност продате робе	0.00	0.00	
501	Набавна вредност продате робе	0.00	0.00	
51	Трошкови материјала	69,330,000.00	73,921,775.83	1.07
511	Трошкови материјала за израду	600,000.00	3,011,868.32	5.02
512	Трошкови осталог материјала	930,000.00	938,912.63	1.01
51210	Трошкови канцеларијског материјала	400,000.00	398,313.27	1.00
51220	Трошкови резервних делова (мазива)	30,000.00	13,000.00	0.43
51240	Трошкови средстава за хигијену	40,000.00	38,507.63	0.96
51230	Трошкови алата и инвентара	120,000.00	199,370.75	1.66
51231	Трошкови ХТЗ опреме	300,000.00	289,720.98	0.97
51232	Трошкови ауто гума	40,000.00	0.00	0.00
513	Трошкови горива и енергије	67,800,000.00	69,970,994.88	1.03
51300	Трошкови електрична енергије	7,500,000.00	7,535,289.62	1.00
51330	Трошкови горива	300,000.00	262,572.97	0.88
51310	Трошкови мазута	55,000,000.00	57,868,188.18	1.05
51312	Трошкови природног гаса	5,000,000.00	4,304,944.11	0.86
51311	Трошкови осталих енергената (угаљ, дрва...)	0.00	0.00	
51331	Трошкови аутогаса	0.00	0.00	
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	34,132,850.00	31,925,182.62	0.94
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	24,586,920.00	23,368,081.91	0.95
521	Трошкови пор. и допр. на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4,401,060.00	4,182,886.70	0.95
522	Трошкови накнада по уговору о делу	212,000.00	187,670.91	0.89
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	0.00	0.00	
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	333,000.00	526,172.72	1.58
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	50,000.00	0.00	0.00
526	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	854,430.00	759,493.48	0.89
529	Остали лични расходи и накнаде	3,695,440.00	2,900,876.90	0.78
52900	Отпремнина за одлазак у пензију	0.00	124,828.00	
52910	Остале накнаде трошкова запосленима	100,000.00	36,329.56	0.36
52920	Остале накнаде - јубиларне награде	350,000.00	0.00	0.00
52930	Остале накнаде - солидарна помоћ	400,000.00	6,500.00	0.02
52940	Трошкови за смештај и исхрану на сл. путу	50,000.00	0.00	0.00
52941	Трошкови дневница на службеном путу	50,000.00	0.00	0.00
52950	Трошкови превоза на службеном путовању	50,000.00	1,000.00	0.02
52960	Трошкови превоза на рад и са рада	480,000.00	486,848.97	1.01
52970	Трошкови за смештај и исхрану на терену	0.00	0.00	
52980	Остали лични расходи и накнаде	2,215,440.00	2,245,370.37	1.01
53	Трошкови производних услуга	9,913,000.00	7,728,729.40	0.78
531	Трошкови транспортних услуга	3,583,000.00	3,610,224.90	1.01
53100	Трошкови услуга превоза у земљи	2,000,000.00	2,096,184.00	1.05
53120	Трошкови ПТТ услуга у земљи	1,300,000.00	1,223,105.49	0.94
53191	Трошкови мобилних телефона	250,000.00	256,835.41	1.03
53192	Трошкови кабловске мреже	33,000.00	34,100.00	1.03

532	Трошкови услуга одржавања	4,200,000.00	3,045,398.93	0.73
533	Трошкови закупнина	100,000.00	102,000.00	1.02
535	Трошкови рекламе и пропаганде	30,000.00	61,164.87	2.04
536	Трошкови истраживања	0.00	0.00	
539	Трошкови осталих услуга	2,000,000.00	909,940.70	0.45
54	Трошкови амортизације и резервисања	5,500,000.00	6,207,985.28	1.13
540	Трошкови амортизације	5,500,000.00	6,207,985.28	1.13
541	Трошкови резервисања за гарантни рок	0.00	0.00	
545	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосл.	0.00	0.00	
55	Нематеријални трошкови	4,685,000.00	7,001,530.85	1.49
550	Трошкови непроизводних услуга	2,125,000.00	3,226,102.96	1.52
551	Трошкови репрезентације	170,000.00	58,997.34	0.35
552	Трошкови премија осигурања	450,000.00	349,675.00	0.78
553	Трошкови платног промета	350,000.00	322,953.70	0.92
554	Трошкови чланарина	90,000.00	69,960.00	0.78
555	Трошкови пореза	200,000.00	538,826.26	2.69
559	Остали нематеријални трошкови	1,300,000.00	2,435,015.59	1.87
II	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	5,700,000.00	7,283,621.50	1.28
56	Финансијски расходи	5,700,000.00	7,283,621.50	1.28
562	Расходи камата	5,500,000.00	6,841,104.82	1.24
563	Негативне курсне разлике	0.00	16,466.41	
564	Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	0.00	0.00	
569	Остали финансијски расходи	200,000.00	426,050.27	2.13
III	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1,900,000.00	33,868,627.47	17.83
57	Остали расходи	1,900,000.00	7,244,858.50	3.81
570	Губици по основу расхоровања и продаје	0.00	16,938.00	
574	Мањкови	0.00	580,510.59	
575	Расходи по осн. ефеката уг. заштите од ризика	0.00	3,346,591.22	
576	Расходи по основу директних отписа потражи.	500,000.00	837,360.77	1.67
579	Остали непоменути расходи	1,400,000.00	2,463,457.92	1.76
58	Расходи по основу обезвређења имовине	0.00	26,490,360.70	
584	Обезвређење залиха материјала и робе	0.00	0.00	
585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0.00	26,490,360.70	
589	Обезвређење остале имовине	0.00	0.00	
59	Расходи по основу обезвређења имовине	0.00	133,408.27	
592	Расходи-ефекти пром.рач.полит. исп.греш.	0.00	133,408.27	
IV	УКУПНИ РАСХОДИ	131,160,850.00	167,937,452.95	1.28

ПРЕГЛЕД ОСТВАРЕНОГ РЕЗУЛТАТА ЗА 2017. ГОДИНУ

Ред. број	ОПИС	РЕАЛИЗАЦИЈА У 2017.
		износ
1	2	3
1.	УКУПНИ ПРИХОДИ	168,586,397.81
	-пословни	124,187,865.15
	-финансијски	3,912,076.42
	-остали	40,486,456.24
2.	УКУПНИ РАСХОДИ	167,937,452.95
	-пословни	126,785,203.98
	-финансијски	7,283,621.50
	-остали	33,868,627.47
3.	ДОБИТАК (1-2)	648,944.86
4.	ГУБИТАК (2-1)	

6. СУБВЕНЦИЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

ЈКП Стандард Врбас у 2017. години је имао прихода од субвенција и донација у износу од 31,777,813.21 РСД.

7. ПОЛИТИКА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Укупна нето зарада запослених у посматраном периоду износила је 16,808,065.00 РСД.

Укупна бруто зарада (бруто 1) износила је 23,368,081.91 РСД.

Укупна бруто зарада (бруто 2) износила је 27,550,968.61 РСД.

Накнаде по основу привремених и повремених послова и уговору о делу износиле су 713,843.63 РСД.

Накнаде члановима надзорног одбора износиле су 759,493.48 РСД.

Путни трошкови запослених су износили 486,848.97 РСД.

На дан 31.12.2017. године било је 26 запослених на неодређено време и 8 запослених на одређено време.

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Ред. број	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време
	Стање на дан 31.12.2016. године	25	3
	Одлив кадрова	0	4
1	разређење именованог лица		1
2	истек уговора о раду		3
	Пријем	1	9
3	запошљавање	1	2
4	постављање именованог лица		1
5	због повећаног обима посла		6
	Стање на дан 31.12.2017. године	26	8

8. ЗАДУЖЕНОСТ**КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ - ПРЕГЛЕД КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА**

Тренутно стање кредитне задужености предузећа обухвата обавезе према АИК банци ад Београд, које се односи на преузете обавезе по основу уговора о јемству по кредитима ЈП Врбас из Врбаса бр. 105830458002484066 и бр. 105080845802781785 од 18.02.2016. године. Кредитне Обавезе по основу уговора о јемству а на основу плана отплате истичу 18.02.2019. године.

СТАЊЕ КРЕДИТНЕ ЗАДУЖЕНОСТИ НА ДАН 31.12.2017:

Кредитор	Назив кредита/ Пројекта	Валута	Стање кредитне задужен на 31.12. 2017. године у ориганал валути	Стање кредитне задужен на 31.12. 2017. године у динарима	Рок отплате без периода почека	Период почека	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године
Аик банка-	уговор о јемству	EUR	63,218	7,489,607	21	0	31.05.2017	3 М EURIBOR +5,5%	12
Аик банка-	уговор о јемству	EU	62,227	7,372,201	21	0	31.05.2017	3 М EURIBOR +7%	12
Укупно кредитно задужење				14,861,808					

од чега за ликвидност				0					
од чега за комуналне пројекте				14,861,808					

9. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ, ТЕКУЋЕ И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ И СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ

У следећој табели приказана су планирана и реализована финансијска средства за набавке добара, радова и услуга за обављање делатности у периоду од 01.01. – 31.12.2017. године.

Р. бр.	ПОЗИЦИЈА	период 31.12.2017.	
		План у хиљадама РСД без ПДВ	Реализација у хиљадама РСД без ПДВ
	Добра		
1.1.1.	цеви, вентили и ситан материјал - обрисан	750	-
1.1.2.	делови за горионике у котларницама	1,200	1,242
1.1.3.	циркулационе пумпе - обрисан	700	-
1.1.4.	топловодни котао на мазут са монтажом из средстава субвенција СО Врбас	1,500	1,470
1.1.5.	калориметри за подстанице из средстава субвенција СО Врбас	1,333	1,288
	Услуге		
1.2.1.	ремонт котлова и горионика: партија 1: ремонт горионика	1,500	1,480
1.2.2.	услуга превоза мазута - обрисан	2,200	-
1.2.3.	услуге текућег одржавања горионика – није спроведен – запослен електричар-аутоматичар	780	-
	Радови		
1.3.1.	радови на санацији управне зграде у М. Тита 112 у Врбасу - обустављен	930	-
	НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН НЕ ПРИМЕЊУЈЕ		
	Добра		
2.1.1.	електрична енергија за потпуно снабдевање	4,000	4,016
2.1.2.	гориво	300	280
2.1.3.	канцеларијски материјал	490	351
2.1.4.	ауто гуме	40	0
2.1.5.	алат и ситан инвентар	150	147
2.1.6.	канцеларијски намештај	70	58

2.1.7.	лична заштитна опрема	300	366
2.1.8.	грађевински материјал	100	63
2.1.9.	флаширана вода за пиће на апарату	30	21
2.1.10.	полице за архиву и магацин - обрисан	120	-
2.1.11.	средства за хигијену	60	55
2.1.12.	државна застава са монтажом	10	-
2.1.13.	резервни делови за путничка возила	100	100
2.1.14.	трака и мрежа за обележавање градилишта	20	-
2.1.15.	фреквентни регулатори за пумпе - обрисан	200	-
2.1.16.	мазут средњи с - обрисан	43,500	-
2.1.17.	земни гас	5,000	3,865
2.1.18.	експанзионе посуде из средстава субвенција СО Врбас	495	482
2.1.19.	дигитални мерачи температуре и топломери	70	9
2.1.20.	калориметар за подстаницу у ЦФК - обрисан	200	-
2.1.21.	мазива и антифриз	30	14
2.1.22.	материјал за замену оштећеног топловода у дистрибутивној мрежи	480	476
2.1.23.	унапређење рада информационог система - обрисан	490	-
2.1.24.	против пожарни апарати и сервисирање истих	60	31
2.1.25.	образац рачуна А4 са штампом	100	60
2.1.26.	соли за омешавање воде у јонизаторима у котловницама и филтери за исте - обрисан	30	-
2.1.27.	електроматеријал	100	100
2.1.28.	материјал за санацију топловодних инсталација	200	200
2.1.29.	рачунарска опрема са системским софтвером	495	447
2.1.30.	сервер са системским софтвером - обрисан	480	-
2.1.31.	кислород и ацетилен	30	19
2.1.32.	уље за ложење ниско сумпорно гориво – специјално НСГ са оревозом истог	57,200	65,441
2.1.33.	клингерит, азбест, цеви и арматуре	490	321
2.1.34.	метални ормани за личну заштитну опрему за котловнице	160	172
2.1.35.	циркулационе пумпе	495	492
2.1.36.	половно доставно возило PICK UP	250	227
2.1.37.	полован канцеларијски намештај	350	-
2.1.38.	парковске клупе	85	60
2.1.39.	фотоапарат	15	10
2.1.40.	половно путничко возило	200	180
2.1.41.	мерно-регулациони уређаји	75	56
2.1.42.	јарболи за заставе са уградњом, уговор закључен на 141 хиљаду, није извршен још до 30.06.2018.	170	-
2.1.43.	ПВЦ столарија са уградњом за управну зграду у М. Тита 112 у Врбасу, уговор закључен на 495 хиљада, није извршен још до 30.06.2018.	795	-
2.1.44.	резервни делови за аутобусе	250	238
2.1.45.	уље и антифриз за аутобусе	30	3
2.1.46.	тахогарфи за аутобусе	120	65
2.1.47.	паркинг кућица са термоизолацијом и климом	490	-
2.1.48.	рампе за паркинг кућице са системом управљања истих и уградњом	490	-
2.1.49.	hands free слушалице са држачем за мобилни телефон	7	4
2.1.50.	пумпа	70	62
	Услуге		
2.2.1.	услуга бетонирања са шаловањем	80	-
2.2.2.	услуга осигурања имовине и лица, уговор ће бити реализован 12.12.2018.	495	385
2.2.3.	сервисирање, одржавање путничких возила	100	-
2.2.4.	специјалистички лекарски прегледи	50	-
2.2.5.	ревизиони прегледи опреме под притиском	50	-

2.2.6.	процена вредности капитала	100	63
2.2.7.	закуп лиценци за софтвер	215	191
2.2.8.	израда плана заштите у ванредним ситуацијама	250	140
2.2.9.	сервис фотокопир апарата и уградња тонера у исти	100	40
2.2.10.	услуга ревизије финансијских извештаја	250	228
2.2.11.	сервис рачунарске опреме	150	48
2.2.12.	вулканизерске услуге	20	2
2.2.13.	услуга замене прозора и стакала у предузећу – обрисан	10	-
2.2.14.	сервис за аутоелектрику на возилима	30	-
2.2.15.	израда новогодишњих поклона	100	61
2.2.16.	испитивање и подешавање унутрашње регулационо сигурносне гасне опреме	25	19
2.2.17.	технички преглед возила	5	5
2.2.18.	поправка канцеларијског намештаја	20	-
2.2.19.	контрола паник расвете	20	7
2.2.20.	чланарина у удружењу Топлана Србије са претплатом на часопис Топс - обрисан	70	-
2.2.21.	чланарина у Инжињерској комори Србије - обрисан	30	-
2.2.22.	услуге других разнородних услуга репрезентације	50	11
2.2.23.	трошкови угоститељских услуга у ужем смислу	30	26
2.2.24.	годишња претплата на "Службени гласник РС"	40	32
2.2.25.	електронски часопис за јавне набавке	30	27
2.2.26.	стручни и информативни часописи, коментари закона	20	8
2.2.27.	часопис Рачуноводствена пракса	60	62
2.2.28.	услуга стручног оспособљавања радника	120	-
2.2.29.	ремонт пумпи	350	350
2.2.30.	услуга механичког и хемијског чишћења котлова, са хемијским чишћењем водене стране котлова	490	346
2.2.31.	баждарење сигурносних вентила	80	31
2.2.32.	услуга сервиса гасне опреме у котловници у блоку 106	30	18
2.2.33.	адвокатске услуге	440	390
2.2.34.	финасијска услуга – дозвољено прекорачење по текућем рачуну до 500.000,00 РСД	110	-
2.2.35.	одржавање web сајта преузећа	40	26
2.2.36.	услуга санације изолације на предњим вратима котлова	390	-
2.2.37.	услуга мониторинг центра	90	87
2.2.38.	услуга контролног мерења цистерни мазута	30	2
2.2.39.	услуга мерења емисије загашених материја из стационарних извора емитера	250	-
2.2.41.	услуга хемијске контроле мазута из цистерне	130	-
2.2.42.	услуга годишњег одржавања ИС	330	330
2.2.43.	годишња претплата на часопис Заштита плус	12	9
2.2.44.	услуга категоризације правних лица, пожарна угроженост свих објеката правног лица	50	-
2.2.45.	услуга дератизације по котловницама и управној згради	50	13
2.2.46.	услуга измене и допуне акта о процени ризика	200	-
2.2.47.	услуга стручног оспособљавања руковооца грејања	160	-
2.2.48.	финасије електронски пакет	65	36
2.2.49.	услуга одржавања фасаде на локацији Пете пролетерске бригаде бр.1 у Врбасу - обрисан	100	-
2.2.50.	услуга чишћења мазутара и одвоз проливног мазута по прописаној процедури	490	482
2.2.51.	услуге ЈП Пошта Србије	1,300	1,046
2.2.52.	услуга унутрашњег и спољашњег прања кола	20	4
2.2.53.	услуге чишћења и одржавања на локацији Пете пролетерске бригаде бр. 1 у Врбасу	80	34
2.2.54.	услуга месечне овере техничке исправности возила	35	32
2.2.55.	поправка котлова	495	294

2.2.56.	услуга израде заштитног знака, логотипа и дизајна интернет презентације	350	330
2.2.57.	услуга припреме и штампе Информатора предузећа	40	16
2.2.58.	услуге чишћења и демонтаже на локацији М. Тита 112 у Врбасу	200	185
2.2.59.	услуга рада дизалице за премештање котла преко крова ЦФК	115	111
2.2.60.	услуга спољашњег и унутрашњег прања аутобуса	120	100
2.2.61.	услуга замене стакла на вратима аутобуса	30	28
2.2.62.	услуга брендирања аутобуса	120	128
2.2.63.	услуга приватног обезбеђења за паркинг	250	-
2.2.64.	услуга кречења котловница	240	326
2.2.65.	услуга закупа мобилног тоалета за паркинг	180	-
	Радови		
2.3.1.	радови на санацији крова на локацији М. Тита 112 у Врбасу	495	464
2.3.2.	кровопокривачки радови – лимарски	490	-

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Средства за посебне намене су у 2017. години реализована у укупном износу од 369,662.21 РСД што је и приказано у следећој табели по позицијама:

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	РЕАЛИЗАЦИЈА У 2017.
1	Спонзорство	0.00
2	Донације	249,500.00
3	Хуманитарне активности	0.00
4	Спортске активности	0.00
5	Репрезентација	58,997.34
6	Реклама и пропаганда	61,164.87
7	Остало	0.00

У Врбасу, 29.06.2018.

7


 Марија Милуновић, директор
 Проле Душан по генералној пуномоћи
 бр. 08-3337 од 23.05.2018.

ЈКП “СТАНДАРД”, ВРБАС
РЕДОВНИ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2017. ГОДИНУ И
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

С А Д Р Ж А Ј

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о токовима готовине	
Извештај о променама на капиталу	
Напомене	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “СТАНДАРД”, Врбас

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа “СТАНДАРД” Врбас (у даљем тексту ЈКП “СТАНДАРД” Врбас, или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2017. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене, које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја, ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и разумност (оправданост) рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења са резервом.

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у Напомени 7 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема у износу од РСД 66.421 хиљада обухватају и опрему од РСД 48.717 хиљада. Вредност опреме у аналитичкој евиденцији исказана је у износу од РСД 32.209 хиљада, односно за РСД 16.508 хиљада мање него у главној књизи, при чему је набавна вредност мање исказана за РСД 199 хиљада, а исправка вредности више за РСД 16.309 хиљада у односу на главну књигу. Због природе евиденција Предузећа, нисмо били у могућности да се уверимо у исказану вредност некретнина, постројења и опреме у билансу стања на дан 31. децембра 2017. године, нити да квантификујемо утицај на исказани финансијски резултат.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “СТАНДАРД”, Врбас

Као што је обелодањено у Напомени број 11 уз финансијске извештаје за 2017. годину, потраживања од купаца у земљи износе РСД 87.397 хиљада, након извршене исправке потраживања од РСД 102.956 хиљада. Нисмо сагласни са извршеном проценом наплативости ових потраживања, која су по нашем мишљењу прецењена, због тога што садрже потраживања старија од годину дана, најмање у износу од РСД 14.002 хиљада. Могућност наплате ових потраживања је неизвесна па је, сходно начелу опрезности, требало за процењени износ вероватне ненаплативости извршити њихову исправку вредности на терет расхода периода.

Као што је обелодањено у Напомени 22 уз финансијске извештаје, остале обавезе из пословања на дан 31. децембра 2017. године исказане су у износу од РСД 65.605 хиљада и у целости се односе на обавезе по уговорима са Републичком дирекцијом за робне резерве по основу позајмица уља за ложење из ранијих година. Није извршено вредновање наведене обавезе по тржишној цени уља за ложење на дан 31. децембра 2017. године, па су остале обавезе из пословања на дан 31. децембра 2017. године мање исказане за РСД 9.600 хиљада динара, а у билансу успеха за 2017. годину остали расходи мање су исказани, а финансијски резултат више за исти износ.

Као што је обелодањено у Напомени 23 уз финансијске извештаје, обавезе по основу камата на дан 31. децембра 2017. године исказане су у износу од РСД 33.425 хиљада. Предузеће није евидентирало обавезе за камату на дан биланса у износу од РСД 10.366 хиљада. Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, остале краткорочне обавезе мање су исказане за РСД 10.366 хиљада, а у билансу успеха за 2017. годину расходи камата мање су исказани, а финансијски резултат више за исти износ.

Предузеће није извршило обрачун одложених пореза на дан 31. децембар 2017. године што није у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП. Због природе пореских евиденција које води Предузеће, нисмо били у могућности да се уверимо у ком износу је требало извршити признавање одложених пореских средстава или обавеза у финансијским извештајима за 2017. годину нити да квантификујемо ефекат на исказани финансијски резултат за 2017. годину.

У Напоменама уз редован годишњи финансијски извештај за 2017. годину, у Напомени број 10 *Залихе*, Напомени 11 *Потраживања*, Напомени 15 *Активна временска разграничења*, Напомени 23 *Остале краткорочне обавезе* и Напомени 24 *Обавезе по основу пореза на додату вредност*, нису правилно обелодањене билансне позиције и не пружају се довољне и тачне информације које захтева Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, редовни годишњи финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈКП “СТАНДАРД” Врбас, на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “СТАНДАРД”, Врбас

Скретање пажње

У напмени 17 уз финансијске извештаје, обелодањено је да основни капитал Предузећа у износу од РСД 45.975 хиљада обухвата државни капитал, који није уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

У напмени 42 уз финансијске извештаје, обелодањено је да ЈКП “СТАНДАРД” Врбас, води судске спорове у којима обавезе износе више од РСД 14.000 хиљада. Такође је обелодањено да је Предузеће гарант по основу дугорочних кредита одобрених другим правним лицима од стране пословних банака у износу од ЕУР 131.655.

Нису нам стављени на увид порески биланс и пореска пријава пореза на добит за 2017. годину, а у билансу успеха за 2017. годину није исказан порески расход периода. Због наведеног, нисмо били у могућности да проценимо евентуални утицај на исказани финансијски резултат.

Наше мишљење не садржи резерву по овим основама.

Нови Сад, 27. јун 2018. године

“КАПИТАЛ РЕВИЗИЈА” ДОО, Нови Сад

Бранка Граховац
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08057982

Шифра делатности 3530

ПИБ 100637388

Назив Јавно комунално предузеће Standard Vrbas

Седиште Врбас, Саве Ковачевића 87

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		66852	69070	90530
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		285	285	1988
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		285	285	1988
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		66421	65908	85749
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1272	1272	1272
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		14875	15339	15796
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		48717	49091	68474
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		206	206	207
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		1351		
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		146	246	341
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		146	246	341
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	2631	2452
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041			2631	2452
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		2918	2918	2918
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		121421	130944	127986
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		18793	15963	8291
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		16631	11613	7999
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		0		
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		201	201	201
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1961	4149	91
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		87397	106495	110552
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0		
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		87397	106495	110552
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		343	343	482
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		2979	2751	3117
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		27	27	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		27	27	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		1031	1580	808
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		10756	3739	4506
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		95	46	230
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		191191	202932	221434
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		0		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401				
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		45975	45975	45975
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		45975	45975	45975
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		43318	45842	67531
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		42669	42669	42668
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		649	3173	24863
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		165430	168604	193466
350	1. Губитак ранијих година	0422		165430	168604	193466
351	2. Губитак текуће године	0423		0		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	1139

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	1139
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				1139
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		267328	279719	300255
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		300	1466	3056
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		300	1466	3056
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		4470	6216	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		195260	191386	189325
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		129656	128538	150208
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		65604	62848	39117
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		42035	57319	78588
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2711	82	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		2719	3411	3993
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		19833	19839	25293
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		76137	76787	79960
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		191191	202932	221434
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у 18.06 дана 2018 године

М.П.

Заморски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08057982

Шифра делатности 3530

ПИБ 100637388

Назив Јавно комунално предузеће Standard Vrbas

Седиште Врбас, Саве Ковачевића 87

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		124188	95344
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		84135	82593
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		84135	82593
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		31778	4084
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		8275	8667

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		126785	89142
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		3951	1604
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		69971	43195
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		31925	24674
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		7729	5884
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		6208	8481
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		7001	5304
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			6202
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		2597	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		3912	4341
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		505	1348
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		505	1348
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		3390	2993
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		17	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		7283	7931
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		426	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		426	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		6841	7842
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		16	89
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		3371	3590
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		9667	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		26490	7242
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		27621	38496
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		7245	33358
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			508
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		2415	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		3064	2665
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		649	3173
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		649	3173
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>12.06</u>					
дана <u>12.06</u> 20 <u>18</u> године					



Законски заступник
[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08057982

Шифра делатности 3530

ПИБ 100637388

Назив Јавно комунално предузеће Standard Vrbas

Седиште Врбас, Саве Ковачевића 87

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		649	3173
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		649	3173
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у 18.06.18

дана 18.06.18 године

М.П.



Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08057982

Шифра делатности 3530

ПИБ 100637388

Назив Јавно комунално предузеће Standard Vrbas

Седиште Врбас, Саве Ковачевића 87

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	147617	169302
1. Продаја и примљени аванси	3002	137871	167211
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	9746	2091
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	158396	164526
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	116688	108122
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	37548	48885
3. Плаћене камате	3008	1048	2918
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3112	4601
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	0	4776
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	10779	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3013	15212	78
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	15212	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		78
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	4982	1264
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	4982	1264
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	10230	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	0	1186

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	2818
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		2818
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	0	2818
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	162829	169380
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	163378	168608
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	772
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	549	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1580	808
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1031	1580

у 18.06.2018 године

дан 18.06.2018 године

М.П.

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08057982

Шифра делатности 3530

ПИБ 100637388

Назив Јавно комунално предузеће Standard Vrbas

Седиште Врбас, Саве Ковачевића 87

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	45975	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	45975	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	45975	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	45975	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	45975	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	193466	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	67531
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4059	193466	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4060		4078		4096	67531
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	24862
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	24862	4080		4098	3173
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4063	168604	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4064		4082		4100	45842
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4067	168604	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4068		4086		4104	45842

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	3173
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	3174	4088		4106	649
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	165430	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	43318

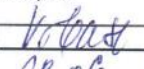
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		4244	79960
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		4246	79960
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	3174
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		4248	76787
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241		4250	76787
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	649	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		4252	76137
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20____ године   М.П. Законски заступник 							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

ЈКП “СТАНДАРД“ ВРБАС

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузећа Стандар Врбас (у даљем тексту ЖКП Стандард Врбас или Предузеће) се бави следећим делатностима:

- Производња и дистрибуција топлотне енергије,
- Управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију
- Снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца
- Текуће и инвестиционо одржавање котловница, топовода и других објеката за производњу и испоруку топлотне енергије
- Уграђивање, реконструкција и монтажа грејних уређаја, постројења и опреме у грађевински објекат и вршење надзора над изградњом грејних уређаја и инсталација

Регистрована шифра претежне делатности је 35.30 – Снабдевање паром и климатизација.

Скупштина општине Врбас, која је оснивач ЖКП Стандард Врбас, донела је 17. јула 2015. године Одлуку о изменама и допунама Одлуке о промени оснивачког акта ЖКП Стандард Врбас, и која треба да се примени од 01. септембра 2015. године. Наведеном Одлуком Предузеће је променило претежну делатност (36.00-сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде), и по промени оснивачког акта претежна делатност је 35.30-снабдевање паром и климатизација.

ЖКП Стандард Врбас (матични број 08057982, порески идентификациони број 100637388) је организовано као јавно предузеће и уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број BD 69924/2006 од 28. априла 2006. године.

Седиште Предузећа је у Врбасу у улици Саве Ковачевића 87.

Органи Предузећа су директор и надзорни одбор предузећа.

ЖКП Стандард Врбас, је према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству, на основу редовног годишњег финансијског извештаја за 2015. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2017. године био је 30 (у 2016. години 28).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/2013 – у даљем тексту: Закон) и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица ("Сл. гласник РС", бр. 117/2013 - у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Ово је први сет финансијских извештаја припремљен у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су доследно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Друштва за 2017. годину. Предузеће нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Редован годишњи финансијски извештај за 2017. годину одобрен је од стране Надзорног одбора Предузећа на основу Одлуке од 18.06.2018. године.

2.2. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 4.

2.3. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину који су били предмет ревизије.

2.5. Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан. Трансакције у страној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Курсеви примењени на дан билансирања су следећи:

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
ЕУР	118,4727	121,6261

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају програме за рачунаре.

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности у целости сеодносе на софтвер. Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања који износи 5 година.

Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопама од:

	Стопа амортизације (%)
1. Концесије, патенти, лиценце и слична права	20
2. Остала нематеријална улагања	20

Изузеци од амортизације су нематеријална улагања са неограниченим веком трајања, као што су прикључци на телефонску, електричну, водоводну и канализациону мрежу. Нематеријална улагања са неограниченим веком трајања тестирају се појединачно на умањење вредности, најмање једном годишње.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- земљишта,
- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- остале некретнине, постројења и опрема,
- некретнине, постројења и опрема у припреми.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити, уз услов да је она већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа.

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

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

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

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

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

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

	Стопа амортизације (%)
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)	
Грађевински објекти (зграде), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	1,5-2,5
Објекти водоводне мреже	8,0
Објекти за употребу воде	10,0
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
Опрема (производна и преносна)	6,0-18,0
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	12,0-15,5
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	11,0-16,5
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила и др.	10,0-20,0

Земљиште се исказује по набавној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Код грађевинског земљишта, у набавну вредност урачунавају се сви издаци који су извршени за набавку, али и за припрему земљишта за коришћење. У вредност земљишта улазе и евентуални трошкови промене намене земљишта.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

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

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају остале дугорочне пласмане.

3.4. Залихе

Залихе се процењују по по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

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

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

Роба на залихама у складишту или стоваришту води се по набавној цени.

Роба у промету на мало води се по малопродајној цени са укалкулисаним порезом на додату вредност и разликом у цени. На крају обрачуноског 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 године и набавну вредност продате робе. Излаз робе са залиха исказује се по набавној вредности, односно по продајној вредности робе умањеној за порез на додату вредност и разлику у цени.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.5. Зајмови (кредити) и потраживања

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту. Зајмови (кредити) и потраживања почетно се вреднују по фер вредности на датум продаје, а накнадно одмеравање се врши по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована (правоснажна судска решења), отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања није вероватна.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

**3.6. Прерачунавање страних средстава плаћања
и рачуноводствени третман курсних разлика**

Трансакције у инострану валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха.

Курсеви примењени на дан билансирања су следећи:

		31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	1	118,4727	123,4723

3.7. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

3.8. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

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.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

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 биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе 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.

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

3.9. 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. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе по кредитима од банака, обавезе за примљене зајмове, обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

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

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), 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.

3.10. Закупи

Предузеће као закупца

Предузеће као закуподавац

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

3.11. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Друштву по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање. Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

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

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

3.12. Порез на добит

Трошкови пореза на добит периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

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.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

Одложени порез

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

3.13. Порез на додату вредност

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

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

3.14. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

3.15. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини две просечне месечне зараде исплаћене у Републици. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у друштву и друго.

3.16. Накнадно установљене грешке

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2% прихода од продаје.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

3.17. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: имовину узету у закуп, осим средстава узетих у финансијски закуп, робу у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Предузећа, као и потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

3.18. 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 нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

а. Приходи од продаје робе

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

Приходи од продаје производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа и робе.

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

б. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе чине приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања и основна средства (непокретности, постројења и опрема), приходи по основу употребе робе, производа и услуга за материјал, алат и инвентар и резервне делове, приходи по основу употребе робе, производа и услуга за прираст основног стада и приходи по основу сопственог транспорта при набавци основних средстава, материјала, робе, резервних делова, алата и инвентара.

ц. Приход од камата

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. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Предузеће стекло право да се камата прими.

д. Приход од закупнина

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

3.19. Расходи

а. Расходи материјала и робе

Расходи директног материјала односе се на сировине и материјал који су употребљени за израду производа. Расходи материјала поред директног материјала обухватају и расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије. Расходи се такође односе и на набавну вредност продате робе.

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

б. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања могу обухватати:

Напомене уз финансијске извештаје**за годину завршену 31. децембра 2017. године**

- трошкове камата израчунате коришћењем методе ефективне камате,
- финансијска оптерећења у вези са финансијским лизингом,
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи квалификованог средства (средство које се у дужем временском периоду припрема за употребу), чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Други трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ**4.1. Фактори финансијског ризика**

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Директора.

4.2. Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курсева страних валута

Предузеће је изложено ризику промена курса страних валута који проистичу из пословања са различитим валутама, у првом реду са ЕУР. Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција, признатих средстава и обавеза.

Предузеће има потраживања и обавезе у страним валутама и руководство Предузећа предузима мере да максимизира усклађеност прилива и одлива у истој иностраној валути ради заштите од промене девизних курсева. С друге стране, Предузеће још не користи заштиту трансакција од девизног ризика (хеџинг), с обзиром на постојећу регулативу и недовољно развијено финансијско тржиште.

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик Предузећа од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака. Кредити примљени по променљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине. Кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промене фер вредности каматних стопа.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматносноу имовину, нити обавезе.

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

4.4. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе.

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава, улаже се у каматносно текуће рачуне, орочене депозите или хартије од вредности за трговање, бирајући инструменте са одговарајућим доспећима или са довољном ликвидношћу која обезбеђује довољан простор какав је одређен горе наведеним планом.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања у односу на уговорени рок доспећа и засновани су на уговореним недисконтованим износима отплата (салда која доспевају на наплату у року од 12 месеци једнака су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан):

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

У хиљадама РСД

	<u>До 3</u> <u>месеца</u>	<u>Од 3 до 12</u> <u>месеци</u>	<u>Од 1 до 2</u> <u>године</u>	<u>Од 2 до 5</u> <u>година</u>	<u>Преко 5</u> <u>година</u>	<u>Укупно</u>
31. децембар 2017. године						
Дугорочне обавезе	-	-	-	-	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	300	-	-	-	300
Обавезе из пословања	191.913	-	-	-	-	191.913
Остале краткорочне обавезе	52.401	-	-	-	-	52.401
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.718	-	-	-	-	2.718
	<u>247.032</u>	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>247.332</u>
31. децембар 2016. године						
Дугорочне обавезе	-	-	-	-	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	1.466	-	-	-	1.466
Обавезе из пословања	191.386	-	-	-	-	191.386
Остале краткорочне обавезе	57.319	-	-	-	-	57.319
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.411	-	-	-	-	3.411
	<u>252.116</u>	<u>1.466</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>253.582</u>

4.5. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Предузеће може да изврши корекцију исплата добити, врати капитал власницима капитала, повећа капитал, или, пак, може да прода средства како би смањила дугове.

Предузеће прати капитал на основу показатеља задужености. Показатељи задужености Предузећа за 2017. и 2016. годину су:

У хиљадама РСД

	2017.	2016.
1. Задуженост (дугорочне и краткорочне обавезе)00449,00450	4.770	7.682
2. Минус: Готовина и готовински еквиваленти	(1.031)	(1.580)
3. Нето дуговање (1-2)	3.739	6.102
4. Капитал	45.975	45.975
Рацио нето дуговања према капиталу (3:4)	0,08	0,13

Приликом израчунавања нето дуговања, поштујући начело опрезности, обавезама Предузећа сучељене су искључиво промтно ликвидна средства-готовина и готовински еквиваленти. Показатељ односа нето задужености према капиталу показује величину задужености у динарима по једном динару капитала.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године**

4.6. Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Предузеће има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима.

С обзиром да у Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Предузећа на дан 31. децембра 2017. и 2016. године:

- Фер вредност готовине и краткорочних потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, пореза на додату вредност, краткорочних финансијских обавеза, примљених аванса, обавеза из пословања, осталих краткорочних обавеза и обавеза за ПДВ и остале порезе и доприносе, одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената.

- Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности (кредити дати запосленима) процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

- Фер вредност обавеза по дугорочним кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по дугорочним кредитима у пословним књигама Предузећа.

Руководство Предузећа сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност.

Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза Предузећа на дан извештавања одговара књиговодственим износима финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2017. и 2016. године:

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

	У хиљадама РСД			
	Књиговодстве- на вредност	Фер вредност	Књиговодстве- на вредност	Фер вредност
	2017.	2017.	2016.	2016.
Финансијска средства				
- дугорочни финансијски пласмани	146	146	246	246
- дугорочна потраживања	-	-	2.631	2.631
- потраживања по основу продаје	87.397	87.397	106.495	106.495
- потраживања из специфичних послова	343	343	343	343
- друга потраживања	5.590	5.590	2.751	2.751
- готовина и готовински еквиваленти -	1.031	1.031	1.580	1.580
краткорочни финансијски пласмани	27	27	27	27
	94.534	94.534	114.073	114.073
Финансијске обавезе				
- дугорочне обавезе	-	-	-	-
- краткорочне финансијске обавезе	300	300	1.466	1.466
- примљени аванси, депозити и кауције				
- обавезе из пословања	191.913	191.913	191.386	191.386
- остале краткорочне обавезе	52.401	52.401	57.319	57.319
- обавезе по основу порезуа на додату вредност	2.815	2.815	82	82
- обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.718	2.718	3.411	3.411
	250.147	250.147	253.664	253.664

По мишљењу руководства Предузећа, износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме

Одређивање корисног века трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године****Обезвређење нефинансијске имовине**

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Обезвређење залиха

Предузеће је обрачунало обезвређење залиха на основу процењених губитака услед немогућности продаје или реализације у процесу производње. Процена је заснована на анализи кретања залиха, историјским отписима, проценама кретања на тржишту продаје, плановима продаје, променама у условима продаје, процене рокова употребе, као и процене стања и употребне вредности залиха, приликом утврђивања адекватности обезвређења залиха. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултирајућим будућим продајама. Руководство верује да није потребно додатно обезвређење залиха, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Обезвређење потраживања

Исправка вредности потраживања се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултирајућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова 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.

Руководство Предузећа процењује да трошкови јубиларних награда нису материјално значајни (нису планирани у текућој години), те стога није извршен обрачун резервисања по основу јубиларних награда на дан 31.12.2017. године.

Резервисање по основу судских спорова

Руководство Предузећа процењује да расходи настали по основу судских спорова нису материјално значајни, те стога није извршен обрачун резервисања по основу судских спорова.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017 године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама РСД	
	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Укупно нематеријална улагања
Набавна вредност		
Стање 31. децембра 2015.	2.121	2.121
Нове набавке и дати аванси	-	-
Отуђење и расхоровање	(1.732)	(1.732)
Стање 31. децембра 2016.	389	389
Стање 31. децембра 2017.	389	389
Исправка вредности		
Стање 31. децембра 2015.	133	133
Амортизација за 2016. годину	103	103
Отуђење и расхоровање	(116)	(116)
Стање 31. децембра 2016.	104	104
Стање 31. децембра 2017.	104	104
Садашња вредност 31.12.2016.	285	285
Садашња вредност 31.12.2017.	285	285

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама РСД					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2015	1.272	15.339	226.198	207	-	250.178
Нове набавке	-	-	1.264	-	-	1.264
Отуђење и расхоровање	-	-	(47.556)	(1)	-	(47.556)
Стање 31. децембра 2016.	1.272	22.501	179.906	206	-	203.885
Нове набавке	-	-	8.997	-	1.351	10.348
Отуђивање и расхоровање	-	-	(43.473)	-	-	(43.473)
Стање 31. децембра 2017.	1.272	22.501	145.430	206	1.351	170.760
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2015.	-	6.705	157.724	-	-	164.429
Амортизација за 2016. годину	-	458	7.936	-	-	8.394
Отуђивање и расхоровање	-	-	(34.845)	-	-	(34.845)
Остале промене	-	(1)	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2016.	-	7.162	130.815	-	-	137.977
Амортизација за 2017. годину	-	464	5.744	-	-	6.208
Отуђивање и расхоровање	-	-	(38.814)	-	-	(38.814)
Остале промене	-	-	(1.032)	-	-	(1.032)
Стање 31. децембра 2017.	-	7.626	96.713	-	-	104.339
Садашња вредност 31.12.2016.	1.272	15.339	49.091	-	-	65.908
Садашња вредност 31.12.2017.	1.272	14.875	48.717	206	1.351	66.421

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

8 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани

Ова позиција у износу од РСД 246 хиљада (у 2015. години РСД 341 хиљада) се односи на кредите дате запосленима и представља кредите дате запосленима по основу стамбених кредита за два радника.

9 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

i. хиљадама РСД

	2017.	2016.
Остала дугорочна потраживања	-	2.631
	<u>-</u>	<u>2.631</u>

Остала дугорочна потраживања се односе на потраживања од дела запослених на име обрачуног, а неисплаћеног регреса за период 2006-2009. године.

10. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	21.403	16.477
Роба	<u>201</u>	<u>201</u>
Минус: исправка вредности ситног инвентара	<u>(4.864)</u>	<u>(4.864)</u>
	16.740	11.814
Дати аванси		
- добављачи у земљи	<u>3.996</u>	<u>4.149</u>
	<u>20.735</u>	<u>15.963</u>

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Купци у земљи - правна лица	15.768	32.705
Купци у земљи – физичка лица	54.784	65.727
Потраживања по основу утужења-правна лица	11.850	14.525
Потраживања по основу утужења-физичка лица	60.963	57.355
Потраживања по основу репрограма и споразума	21.332	13.143
Потраживања по основу пријављеног стечаја	4.345	4.345
Потраживања по основу судских трошкова	16.031	15.575
Остала потраживања	3.353	1.927
	190.353	205.305
Минус: исправка вредности	(102.956)	(98.807)
	87.397	106.495

Предузеће нема никаква обезбеђења потраживања по основу продаје.

У току 2017. године извршена је исправка вредности потраживања од купаца старијих од 365 дана у износу од 7.246 хиљаде динара на основу пописа потраживања старијих од 365 дана, утужених потраживања и потраживања из стечаја и ликвидације и одлуке Надзорног одбора предузећа о исправци вредности потраживања.

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у оквиру “Осталих расхода/осталих прихода” у билансу успеха (напомене 47 и 48). Износи књижени у корист исправке вредности искњижавају се када се не очекује да ће бити наплаћени.

Остале позиције унутар потраживања од продаје не садрже обезвређена средства.

Најзначајнија појединачна потраживања од купаца на дан биланса престављени су у следећој табели:

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
ЖКП Комуналац	4.322	2.946
СО Врбас	2.398	6.239
АД Сава Ковачевић Врбас	24	5.025
Општа болница Врбас	683	1.085
ДЗ Вељко Влаховић Врбас	403	756
Гимназија Жарко Зрењанин Врбас	930	233
ЦФК	2.758	5.140
ЈП за превоз путника Врбас	2.239	2.178
Дирекција за изградњу	1.391	240
ФК Будућност	1.243	587
Физичка лица Општине Врбас	122.998	146.589
Остали купци	50.964	34.194
	190.353	205.302

Структура потраживања од купаца у смислу њихове доспелости на наплату на дан 31. децембра 2017. године приказана је у следећој табели:

	У хиљадама РСД		
	Бруто износ потраживања	Исправка вредности	Нето износ потраживања
Недоспела потраживања од купаца	15.469	-	15.469
Доспела, исправљена потраживања од купаца	102.956	102.956	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	71.928	-	71.928
	190.353	102.956	87.397

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

Недоспела потраживања у износу од РСД 15.469 хиљада, доспевају за наплату у периоду од 15-45 дана након датума издавања фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања, односно након 31.12.2017. године.

Доспела потраживања која нису исправљена у износу од РСД 71.928 хиљада, односе се на потраживања од једног броја купаца за које у скоријој прошлости нису установљени пропусти у плаћању или се у исто време појављују и као добављачи.

Руководство предузећа је проценило да је степен неизвесности наплате доспелих потраживања висок, односно да за сва утужена потраживања и потраживања из стечаја у целости постоји висок ризик наплате у кратком временском року, те је вршило индиректан отпис истих у 2016. години у износу од РСД 19.391 хиљада.

Старосна структура доспелих неисправљених потраживања:

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Do 30 дана	5.850	6.560
Od 31 do 90 дана	7.960	8.280
Od 91 do 180 дана	12.257	12.878
Od 181 do 365 дана	6.178	6.878
	32.245	34.596
Недоспела потраживања	15.469	26.599
Потраживања преко 365 дана	142.639	144.107
Укупна потраживања	190.353	205.302
Исправка вредности	(102.956)	98.807
	87.397	106.495

12. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Остала потраживања из специфичних послова	343	343
	343	343

Остала потраживања из специфичних послова се односе на потраживања од синдиката ЖКП Стандард Врбас по основу датих краткорочних позајмица.

13. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Потраживања од запослених	53	53
Потраживања од државних органа и организација	2.926	2.698
	2.979	2.751

Потраживања од државних органа и организацији односе се на накнаде зарада које се рефундирају за боловања преко 30 дана у износу од РСД 2.925 хиљаде динара.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	327	239
Текући (пословни) рачуни	704	1.341
	1.031	1.580

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Разграничени порез на додату вредност	-	-
Разграничени трошкови осигурања	310	46
	310	46

16. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Ванбилансна актива		
- Гаранције и јемства	226.468	198.554
- Остала средства која нису у власништву Предузећа	10.508	10.717
	236.976	209.271
Ванбилансна пасива		
- Обавезе за гаранције и јемства	226.468	198.554
- Обавезе за остала средства која нису у власништву Предузећа	10.508	10.717
	236.976	209.271

17. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЖКП“Стандард”, Врбас, у износу од РСД 45.975 хиљада (2017. година РСД 45.975 хиљада) обухвата државни капитал.

Државни капиал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе – Општина Врбас. Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Као оснивач ЖКП“Стандард“ Врбас, у регистар Привредних субјеката кода Агенције за привредне регистре, уписана је Општина Врбас.

Регистровани износ основног капитала код Агенције за привредне регистре као уплаћени новчани капитал износи 100,00 РСД уплаћен и уписан по решењу АПР од 21.03.2013. године.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

18. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Стање на почетку године	42.669	67.531
Исправка грешке од материјалног значаја-повећање/смањење:		
- грешка као резултат математичких грешака	-	-
- грешке у примени рачуноводствених политика	-	-
- покриће губитка из претходних година	42.669	24.862
Кориговано почетно стање	42.669	42.669
Нераспоређени добитак текуће године	649	3.173
	43.318	45.842

19. ГУБИТАК

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Стање на почетку године	193.466	193.466
Покриће губитка из добити	(28.036)	(24.862)
	165.430	168.604

20. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

Обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања. Ове обавезе укључују:

	У хиљадама РСД	
Износ у валути	2017.	2016.
€	-	1.166
	-	1,166
Текуће доспеће	-	(1.166)
	-	-

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
- део дугорочних кредита	-	1.166
Остале краткорочне финансијске обавезе	300	300
	300	1.466

Предузеће на дана 31.12.2017. године није имало обавезе по краткорочни кредитима у земљи.

Остале краткорочне финансијске обавезе се односе на краткорочну позајмицу од предузећа ЈП „Врбас-гас“ Врбас по основу Уговора о краткорочној позајмици број 01-1141 од 15.08.2013. године и анекса Уговора о краткорочној позајмици од 31.12.2015. године.

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Добављачи у земљи	129.655	128.538
Добављачи остала повезана правна лица у земљи	-	-
Остале обавезе из пословања	65.605	62.848
	195.260	191.376

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

Остале обавезе из пословања у највећем делу односе се на обавезе по уговорима са **Републичком дирекцијом за робне резерве** по основу позајмица мазута из ранијих година у укупном износу од 65.604 хиљада по уговору бр. **338-1257/2013-02** од **26.09.2013** за неввраћену количину од 914 505 кг, Уг.**338-60/2013-02** за неввраћену количину од 49 260 кг, Уг.**338-13/2010-02** за неввраћену количину од 397 840 кг и Уг.**338-506/2010-02** са неввраћену количину од 118 800 кг. И у току 2017 године су извршени нови Анекси свих наведених уговора.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	-	-
Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада	1.414	1.296
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	15.882	21.650
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	869	834
Обавезе за порезе и доприносе које се рефундирају	430	666
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	33.425	30.328
Обавезе према запосленима	66	44
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	45	303
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	92	95
Остале обавезе	178	2.103
	52.401	57.319

24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	-	82
	-	82

25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗА, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.719	3.411
	2.719	3.411

26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Одложени приходи и примљене донације	11.593	3.255
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	357	2.029
Остала пасивна временска разграничења	7.883	14.555
	19.833	19.838

Остала пасивна временска разграничења у износу од РСД 7.883 хиљаде односе се на разграничење обрачунатих накнада по основу закључака о извршењу која се књиже као потраживања од извршног дужника и разграничавају се до периода наплате од извршног дужника.

Примљене донације везане за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама:

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Стање на почетку године	15.192	9.031
Примљене донације у току године	-	-
Искњижење средстава из примљених донација	-	(1.692)
Смањење по основу амортизације у корист прихода	(3.243)	(4.084)
Стање на крају године	11.949	3.255

27. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (АОП 1002)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	-
	-	-

28. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (АОП 1009)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	84.135	82.593
	84.135	82.593

29. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО (АОП 1016)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Приходи по основу условљених донација	31.778	4.084
	31.778	4.084

30. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1017)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Приходи од закупнина	8.275	8.667
Остали пословни приходи	-	-
	8.275	8.667

Приходи од закупнина односе се на приходе од изнајмљивања опреме у износу од 4.637 хиљада динара, приходе од изнајмљивања пословног простора у износу од 717 хиљада динара.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

31. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (АОП 1023)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	3.012	686
Трошкови осталог материјала (режијског)	939	918
	3.951	1.604

32. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1024)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Трошкови горива за возила	263	217
Трошкови погонског горива-мазут	57.868	30.831
Трошкови погонског горива-природни гас	4.305	4.492
Трошкови електричне енергије	7.535	7.655
Остали трошкови горива и енергије	-	-
	69.971	43.195

Трошкови погонског горива –мазута у износу од РСД 57.868 хиљаде и природног гаса у износу од 4.305 хиљаде односе се на утрошене енергенте за производњу топлотне енергије која се користи за пружање грејних услуга корисницима даљинског грејања.

33. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1025)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	23.368	18.237
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	4.182	3.264
Трошкови накнада по уговору о делу	713	245
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	759	768
Остали лични расходи и накнаде	2.900	2.160
	31.925	24.674
Број запослених на крају године	30	28

34. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1026)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Трошкови транспортних услуга	3.611	2.546
Трошкови услуга одржавања	3.046	2.313
Трошкови закупнина	102	102
Трошкови рекламе и пропаганде	61	-
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови осталих услуга	909	923
	7.729	5.884

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

Трошкови услуга одржавања у износу од РСД 3.046 хиљаде (РСД 2.546 хиљада у 2016. години) у највећем делу се односио на трошкове одржавања постојећих основних средстава. Трошкови транспортних услуга у износу од РСД 3.611 хиљаде (РСД 2.546 хиљада у 2016. години) односили су се на трошкове услуга превоза у земљи у износу од РСД 2.096 хиљада (превоз мазута), трошкове ПТТ услуга у износу од РСД 1.223 хиљаде и трошкове мобилних телефона у износу од РСД 290 хиљаде.

35. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1027)

	2017.	У хиљадама РСД 2016.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	6.208	8.394
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	-	87
	6.208	8.481

36. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1029)

	2017.	У хиљадама РСД 2016.
Трошкови непроизводних услуга	1.963	1.103
Трошкови репрезентације	58	27
Трошкови премија осигурања	349	315
Трошкови платног промета	322	383
Трошкови чланарина	70	70
Трошкови адвокатских услуга	741	360
Трошкови здравствених услуга	-	-
Трошкови саветовања и других интел.услуга	297	467
Трошкови ревизије	200	240
Трошкови пореза	279	244
Остали нематеријални трошкови	627	2.095
	7,001	5.304

Трошкови пореза у износу од РСД 279 хиљаде РСД односе се на трошкове пореза на имовину.

37. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (АОП 1032)

	2017.	У хиљадама РСД 2016.
Приходи од камата од трећих лица		
-по потраживањима из дужничко-поверилачких односа	3.390	2.993
-затезне и друге камате	-	-
Остали финансијски приходи	522	1.348
	3,912	4.341

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

38. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (АОП 1040)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Расходи камата према трећим лицима		
-по кредитима	98	253
-по основу јавних прихода	2.064	2.603
-по обавезама из дужничко-поверилачких односа	4.679	4.986
-затезне и друге камате	-	-
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		
-негативне курсне разлике	-	89
-негативни ефекти валутне клаузуле	16	-
Остали финансијски расходи	426	-
	7,283	7.931

У складу са чланом 78. новог Правилника о контном оквиру, Предузеће је износ разграничених нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле и разграничених нето ефеката обрачунатих курсних разлика пренело на терет финансијских расхода приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину.

39. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (АОП 1051)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	26.490	7.242
	26.490	7.242

Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 19.391 хиљада односи се на индиректан отпис потраживања од купаца (од правних и физичких лица) која су утужена у току 2016. године као иевидентирани потраживања од купаца-правних лица која се налазе у стечају или ликвидацији према одлуци руководства предузећа о процени ризика наплате потраживања.

40. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1052-1050)

	У хиљадама РСД	
	2017.	2016.
Вишак материјала	-	-
Наплаћена отписана потраживања	9.667	35.883
Приходи од смањења обавеза	14.150	2.374
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	-	-
Остали непоменути приходи		
-приходи од продаје опремљ	13.432	173
-остали непоменути приходи	39	66
	27.621	38.496

Приходи по основу наплаћених отписаних потраживања у износу од РСД 9.667 хиљаде обухватају приходе од наплаћених потраживања у току 2017. године која су раније била индиректно отписана преко исправке вредности потраживања од купаца а на терет рачуна – обезвређење потраживања.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

Приходи од смањења обавеза у износу од РСД 2.374 хиљада у највећем делу односе се на приходе по основу смањења обавеза по основу окончаних судских спорова.

41. ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1053)

	У хиљадама РСД 2017.	2016.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	17	4.336
Мањкови	580	400
Расход по основу ефеката заштите од ризика	3.346	25.232
Расходи по основу директних отписа потраживања	837	716
Остали непоменути расходи		
-казне за привредне преступе и прекршаје	-	-
-накнаде штете трећим лицима	2,213	2.659
-издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	237	15
Остали непоменути расходи	-	-
	7,245	33.358

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од РСД 837 хиљаде РСД хиљада у 2017. години односе се на отписе потраживања по основу правосанжних судских пресуда-решења по основу којих се врши директан отпис укупног потраживања или дела потраживања наведеног у судским решењима..

Расходи по основу накнаде штете према трећим лицима у износу од РСД 2.213 хиљаде РСД у 2017. години се односе се на исплате накнада штете физичким лицима по правоснажним судским решењима.

Расходи основу ефеката заштите од ризика у износу од РСД 3.346 хиљада односе се на расходе по основу разлике у цени мазута на дан 31.12.2017. године у односу на претходно евидентирану цену на дан 31.12.2016. године у износу од РСД 3.346 хиљаде а по Анексу бр.2 Уговора о зајму мазута бр.338-1857/2013-02 од 13.09.2013.године закљученим са Републичком дирекцијом за робне резерве дана 10.10.2017 године, којим су регулисани рокови и начин враћања позајмљених количина мазута.

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2017. године, Предузеће се јавља као тужена страна у следећим судским споровима: 1, Телеком на износ од око 97 рсд

2. ЈП Воде војводине на износ од око 11.500 рсд

3. Запослена Дијана Ковачевић-вредност спора од око 3.500 рсд

не узимајући у обзир евентуалне затезне камате .

На основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од стручних служби и правних саветника, руководство верује да ће бити решени у корист Предузећа и у складу са тим, није извршено додатно резервисање за ризике по том основу у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2017. године.

Предузеће је гарант по основу краткорочних и дугорочних кредита одобрених другим правним лицима од стране пословних банака. Укупан износ одобрених кредита у динарској противвредности за које је Предузећа гарант - приступилац дугу на дан 31.12.2017. износи РСД 131.655 Еур-а

Руководство Предузећа не очекује да ће услед потенцијалних обавеза доћи до материјално значајних финансијских обавеза.

На дан 31. децембра 2017. године, Предузеће се јавља као тужилац у два судска парнична поступка. НИС Нови Сад на износ око 3.500 рсд и ЈП Врбас на износ од око 2.054 рсд наведеног, Предузеће је као извршни поверилац покренуо 203 поступка против корисника услуга – дужника у укупном износу од РСД 27.384 хиљада.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2017. године

43. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа и могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Врбасу, 18.06.2018.

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја



Законски заступник

