

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2016. GODINU

JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO

Beograd, jun 2017. godine

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Organima upravljanja i rukovodenja JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA
KRALJEVO**

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JAVNOG ENERGETSKOG PREDUZEĆA TOPLANA KRALJEVO (u daljem tekstu: „Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva Društva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013), kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosudivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, i da obezbeduju osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA
KRALJEVO

Osnova za mišljenje sa rezervom

I) Sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine, Društvo je iskazalo Nekretnine postrojenja i opremu u vrednosti od 542.936 hiljada dinara. Svojim računovodstvenim politikama, Društvo se opredelilo za model nabavne vrednosti vrednovanja svojih sredstava. Međutim, Društvo ne vrši proveru rezidualne vrednosti i korisnog veka sredstava u skladu sa stavom 51 MRS 16 Nekretnine postrojenja i opreme. Vrednost Nekretnina postrojenja i opreme potiče od revalorizovanih vrednosti, po propisima u Republici Srbiji koji su važili pre prve primene MRS/MISFI do 2004. godine.

Naime, Društvo pri prvoj primeni, a ni do dana izrade ovog izveštaja nije vršilo procenu nadoknadive vrednosti ovih sredstava, niti proveru njihove rezidualne vrednosti. Usled navedenog ograničenja, nismo bili u mogućnosti da se drugim revizorskim procedurama uverimo u objektivnost iskazane vrednosti Nekretnina postrojenja i opreme na dan bilansa stanja u iznosu od 542.936 hiljada dinara.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za potencijalne efekte pitanja opisanih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervama, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Beograd, 16. jun 2017. godine

Miloš Karajović

Licencirani ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 07190859	Шифров делатности: 3530	ПИБ: 101260675
Насеље ЗАВОД ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО		
Седиште Краљево, Цара Лазара 52А		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. 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		545652	370200	6
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	2218	3420	0
010 и део 019	2. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценци, робне и услугене марке, софтвер и остале права	0005		2218	3420	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остале нематеријалне имовине	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	2	542936	566008	8
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		463	463	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		273761	287339	
023 и део 029	3. Постројења и спрена	0013		261594	271623	
024 и део 029	4. Инвестиционе накретнице	0014				
025 и део 029	5. Остале накретнице, постројења и спрена	0015				
026 и део 029	6. Накретнице, постројења и спрена у припреми	0016		7118	6588	
027 и део 029	7. Улагања на тубуци накретнице, постројењима и спрени	0017				
028 и део 029	8. Аванси за накретнице, постројења и опрему	0018				
03	III. БИСЛОШКА 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. Оканско стадо	0021				

PDF Compressor Free Version

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. Внешња средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Алати за биолошка средства	0023				
040 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	3.	498	778	3
040 и део 049	1. Учешће у капиталу запослених правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешће у капиталу принаружених правних лица и издавачким плаќаватељима	0025				
042 и део 049	3. Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продату	0027		32	32	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни плавсмани матичним и затворским правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни плавсмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни плавсмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни плавсмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до датине	0032				
048 и део 049	9. Остале дугорочни финансијски плавсмани	0023		406	746	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичних и затворских правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталак повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни коплет	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продату по уговорима о финансијском ландингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорне и сличнице потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остале дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	10.	8130	5326	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		133288	278224	0
Класа 1	1. ЗАЈМСЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.	50827	87079	0
10	1. Материјал, резерви и делови, алат и слични инвентар	0045		50539	55652	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

PDF Compressor Free Version

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стала средства намештаја продаје	0049				
15	6. Платени аванси за залихе и услуге:	0050		288	21382	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5	58465	111070	2
200 и до 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и до 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и до 209	3. Купци у земљи - остале повезане правне лица	0054				
203 и до 209	4. Купци у иностранству - остале повезане правне лица	0055				
204 и до 208	5. Купци у земљи	0056		58465	111070	
205 и до 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и до 209	7. Остале потраживања по основу продаје	0058				
31	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОНА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	6	4	58	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОД СРБЕДИЧУ ПО ФЕР ОРДЕНСТИ КРОЗ БИЛАНС УСТЕКА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	2	5400	2654	0
236 и до 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и до 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остале повезане правне лица	0064				
232 и до 239	3. Краткорочни кредити и заеми у земљи	0065		5400	2654	
233 и до 238	4. Краткорочни кредити и заеми у иностранству	0066				
234, 235, 238 и д/о 239	5. Остале краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ПОТОВИНОСИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОТОВИНА	0068	8	5162	75427	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ЕРДИОСТ	0069		3305	1432	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	9	45	504	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		682070	853754	0
86	Ђ. БАНКИЛАНСНА АКТИВА	0072			77425	

PDF Compressor Free Version

Група рачуна, разум	Позиција	АБР	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20...	Початно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	11	196399	110931	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		251027	251027	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удечи пристава с ограниченим одговорством	0404				
302	3. Уложен	0405				
303	4. Државни капитал	0406		248751	248751	
304	5. друштвени капитал	0407				
305	6. Задужници уделни	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		2276	2276	
31	II. УТИКАНИ А НЕПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕЊЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО СИМБИЈУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ ИМВОЛУ- НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОДЕЊА И СПРЕМЕ	0414		2485	2395	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕДОЖДАВАЧНОГ РЕЗУЛТАТА (потражије садају рачуне групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕДОЖДАВАЧНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна садају рачуне групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРДЕЊИ ДСБИТАК (0418 + 0419)	0417		133300	51512	0
340	1. Нераспоредјени добитак ранијих година	0418		51512	14555	
341	2. Нераспоредјени добитак текуће године	0419		81788	36057	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		188413	188413	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		188413	188413	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОСАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	13	213085	260831	0

PDF Compressor Free Version

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година:	
					Крајње стање <u>01.01.20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
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 гарантисном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за најаве и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судовског спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисане	0431				
41	II. ДЛУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	13	213885	260831	0
410	1. Обавезе које се могу конвертити 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 са првостигом у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		213885	260831	
416	7. Обавезе по основу финансијског изјавника	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
490	III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (кром 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		274286	475952	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	15	142848	362991	0
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		77086	263097	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

PDF Compressor Free Version

Група рачуна, рачун	ПОВАДКА	Лог	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње ставе <u>20</u>	Почетно ставе <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
422	5. обавезе по основу стапних средстава и средстава обустављених поступања финансијских продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		70848	80904	
430	II. ПРИЧУБЕНИ АВАНСА, ДЕПОЗИТИ И КЛАУЗИ	0450				
43 осим 430	III. СБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0452 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	16	60740	35398	0
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 - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
425	5. Добављачи у земљи	0456	16	60740	35398	
426	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ СБАВЕЗЕ	0459	17	4135	4392	
47	V. СБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. СБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОГРУНОСЕ И ДРУГЕ ДЖЕЛЕНЕ	0461				
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАДИЧЕЊА	0462	19	67063	72270	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = [0441 + 0424 + 0442 - 0071] ≥ 0	0463				
	Б. ИСПЛНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		68730	693754	
89	Е. ВАНДИЛАНСНА ПАСИВА	0465			77428	

У _____

дана 20 године

М.П.

Задужни заступник



Обавеза државног Привредног савета је да садржи и форми образаца финансијских извештаја за привредну друштва, затворе и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 07190859	Шифра делатности: 3530	ПИБ: 101260675
Назив: ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВД		
Садашње Краљево, Цара Лазара 52А		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	Извес	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
50 до 65, осим 62 и 63: (1002 + 1009 + 1018 + 1017)	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1001		530671	532078
60	1. Приходи од продаје робе	1002		0	0
	(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)				
600	1. Приходи од продаје робе националним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе националним и зависним правним лицима на иностранском 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 иностранском тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностранском тржишту	1008			
51	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОДУКЦИЈА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		523877	559217
610	1. Приходи од продаје производа и услуга националним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга националним и зависним правним лицима на иностранском 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 иностранском тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		523877	559217
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностранском тржишту	1015			
54	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		5128	30128
95	IV. други пословни приходи	1017	26	1665	2333

PDF Compressor Free Version

Група рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	Иакос	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018		431297	547304
50	І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАЈЕ РОБЕ	1019			
62	ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИЗАЊА УЧИНКА РОБЕ	1020		21381	32572
630	ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	21	22980	34900
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		151055	357970
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	22	59612	88051
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	23	18294	17907
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		48659	49418
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	24	21837	22530
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 + 1018) \geq 0					
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) \geq 0					
56	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1030		8137	76294
65, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансиски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансиски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешће у добитку придужених правних лица и заједничких подизвата	1036			
669	4. Остали финансиски приходи	1037			
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		8137	16171
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ВЛЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАСИФИКАЦИЈЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ПРИЧИМА)	1039			33
56	Е. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		21179	25537
56, осим 562, 563 и 564	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	ІІ. Финансиски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

PDF Compressor Free Version

Група рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из садела са осталим повезаним правеним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку природужених правосноснице и заједничких посуквата	1044			
566 и 569	4. остале финансијски расходи	1045			
562	Д. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		16043	22629
563 и 564	Д. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		5136	2508
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 + 1048)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		13043	8333
563 и 585	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАДЉИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ОФР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕКА	1050		575	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАДЉИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ОФР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕКА	1051			
67 и 68, осим 603 и 605	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		18603	5558
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		26555	23017
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		28992	22978
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
59-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧИНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧИНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		78982	22978
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРСЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
дел 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
дел 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		2806	13979
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

PDF Compressor Free Version

Група рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			81768	36957
T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065				
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАНИМА	1066				
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067				
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ЧАЊИНСКИМ УЛАГАНИМА	1068				
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069				
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
1. Основна зарада по акцији	1070				
2. Унапређена (разводњена) зарада по акцији	1071				

у _____
дана 20. године



Законски заступник
Зоран Јовановић

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

М.П.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190859	Шифра делатности 3530	ПИБ 101260675
Назив JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO		
Седиште Краљево , Цара Лазара 52А		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА					
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1004)	2001		91768	16957
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1005)	2002			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК					
	а) Ставке које нису бити реласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретварна, постојећа и стручне				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних приказа				
	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 резултату у осталом свеобухватном добицку или губитку пријужених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	5) Ставке које накнадно могу бити реласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу премична финансијских новчанца иностраних пословења				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

PDF Compressor Free Version

Група рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. добица или губици од инструментата заштите нето улагanja у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. добици или губици по основу инструментата заштите ријака (хоче да) носијаког тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. добици или губици по основу хартија једног вредности расpolоживим за продају				
	а) добици	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			
	VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		81783	35957
	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 већинском власништвом капиталу	2027			
	2. Приписан владиним који немају контролу	2028			

У _____
дана _____. _____. _____. године

Задолжени заступник



Н. Јанковић

Обавеза проглашена Пребројком о гаджетима и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећима ("Службени гласник РС", Бр. 155/2014 и 144/2015).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190859	Шифра делатности 3530	ПИБ 101260675
Назив ЗАВОД ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО		
Седиште Краљево , Цара Лазара 52A		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	623903	600394
1. Продажа и примљење аванси	3002	563220	559217
2. Примљење камате из пословних активности	3003	8137	16177
3. Остале приливи из редованог пословања	3004	2546	25000
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	446244	504142
1. Исплате добавне цена и дати аванси	3006	321162	48709
2. Зараде, накооде затрпа и остале лични расходи	3007	89612	88051
3. Плаћене камате	3008	16043	22030
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу остатак јавних прихода	3010	19427	14352
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I-II)	3011	322654	6257
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Примачи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	38	0
1. Продажа акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продажа нематеријалне имовине, непретп. постројења, опреме и биологичких средстава	3015	38	
3. Остале финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљење камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљена дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	24736	2500
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретп. постројења, опреме и биологичких средстава	3021	24736	2500
3. Остале финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	245981	2500

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	3076	375631
1. Учешће основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	3026	58138
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		317495
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Осликани готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	276302	309000
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	276302	309000
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лининг	3036		
6. Исплатљене дивиденде	3037		
III. Нето приливи готовине из активности финансирања (И-И)	3038		66634
IV. Нето осликани готовине из активности финансирања (Ш-И)	3039	273226	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	677017	976028
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3004 + 3019 + 3031)	3041	747282	905642
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		70336
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	70265	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	75427	5011
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	5152	75427

у _____
дана _____. _____. _____. године:



Законски заступник

Образац преписки Правилником о садрежни и форми образца финансиског извештаја за привредне друштве и предузећима ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190859	Шифра делатности 3530	ИУБ 101260675
Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО		
Седиште Краљево , Цара Лазара 52А		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	
			Основни капитал		Уписанни и неуплаћени капитал	
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	251027	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 ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4005		4023		4041
	(б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4006	251027	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 ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4009		4027		4045
	(б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4010	251027	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 године на дан 01.01._____					
	(а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4013		4031		4049
	(б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4014	251027	4032		4050

Редни број	опис	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основен капитал		Улисани и науплаћени капитал	
1.	2		3		4	
	Промене у текућеј ____ години					
6.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051
	б) промет на потражнијој страни рачуна	4016		4034		4052
	Статије на крају текуће године:					
	31.12. ____					
9.	а) дуговни садца рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4017		4035		4053
	б) потражни садец рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4018	251627	4036		4054

PDF Compressor Free Version

Редни број	Опис	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоредени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. —						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	188413	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	14555
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 ($1a + 2a - 2b$) ≥ 0	4059	188413	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b$) ≥ 0	4060		4078		4096	14555
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	36957
5	Стање на крају претходне године 31.12. —						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063	188413	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	51512
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 ($5a + 6a - 5b$) ≥ 0	4067	188413	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b$) ≥ 0	4068		4086		4104	51512

PDF Compressor Free Version

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1.	2.		6.		7.		8.
	Промене у текућој години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4059		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4080		4106	81763
	Станje на крају текуће године						
9.	31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 85) \geq 0$	4071	185413	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	133300

Редни број	опис	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	
2.	б) потражни салас рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуновођствених политика						
2.	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) кориговано дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 25 \geq 0$)	4113		4131		4149	
4.	б) кориговано потражни салдо рачуна ($15 - 28 + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
	Промене у претходној _____ години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	2805	4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
6.	б) потражни салас рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118	1806	4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуновођствених политика						
6.	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) кориговано дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
7.	б) кориговано потражни салас рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122	2807	4140		4158	

Редни број	ОПИС	АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Активерски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	2.		9.		10.		11.
	Промене у текућем _____ години						
8.	а) поснет на дуговној страни рачуна	4123	120	4141		4150	
	б) промет на потражиој страни рачуна	4124		4142		4160	
	Статије на крају текуће године:						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражио салдо рачуна $(7b + 8b + 86) \geq 0$	4126	2435	4144		4162	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата			
		333		334 и 335	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку пријужених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја
1	2	32	33	34	35
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 дуговниј страниј рачуну	4165	4183	4201	
	б) исправке на потражниј страниј рачуну	4166	4184	4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167	4185	4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \leq 0$	4168	4186	4204	
4.	Промене у претходној години_____				
	а) промет на дуговниј страниј рачуну	4169	4187	4205	
	б) промет на потражниј страниј рачуну	4170	4188	4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12._____				
	а) дуговни салдо рачуна $(2a + 4a - 4b) \geq 0$	4171	4189	4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172	4190	4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговниј страниј рачуну	4173	4191	4209	
	б) исправке на потражниј страниј рачуну	4174	4192	4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(2a + 6a - 6b) \geq 0$	4175	4193	4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(3b - 6a + 6b) \geq 0$	4176	4194	4212	

Редни број	Опис	333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржаних друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хекинга изванредног тока
1.	2.		32		13		14
8.	Промене у текућој ____ години:						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на погашеној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Станje на крају текуће године: 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(7b + 8b + 86) \leq 0$	4180		4198		4216	

Редни брвј	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупни изитат [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				
1.	2.		15		16		17
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1.	a) дуговни салдо рачуна	4217		4235	77169	4244	
	b) потражни салдо рачуна	4218					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	a) исправка на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	b) исправка на потражној страни рачуна	4220					
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3.	a) кориговани дуговни салдо рачуна: $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4221		4237	77169	4246	
	b) кориговани потражни салдо рачуна: $(16 - 2a + 2b) \geq 0$	4222					
	Промена у претходној години						
4.	a) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	10907	4247	
	b) промет на потражној страни рачуна	4224					
	Стање на крају претходне године: 31.12.						
5.	a) дуговни салдо рачуна: $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4225		4239	116931	4248	
	b) потражни салдо рачуна: $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4226					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	a) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	b) исправке на потражној страни рачуна	4228					
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
7.	a) кориговани дуговни салдо рачуна: $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4229		4241	116931	4250	
	b) кориговани потражни салдо рачуна: $(3b - 6a + 6b) \geq 0$	4230					

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХБВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој години:				
8	а) промет на дуговачкој страни рачуна:	4231		4242	91463 4251
	б) промет на потраженој страни рачуна:	4232			
	Станje на крају текуће године: 31.12.				
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4233		4243 198399	4252
	б) исплаќене салдо рачуна: $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4234			
	У _____				Законски заступник 
	дана: 20 године				
			М.П.		

Образац приказан Правилником о садрежима и формама образца финансијских извештаја за привредну друштву, заслуге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 65/2014 и 144/2014)



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЕШТАЈ ЗА 2016. год.

**ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПЛНА“ КРАЉЕВО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Пун назив фирме: ЈЕП „ТОПЛНА“ КРАЉЕВО

Врста правног лица: Јавно енергетско предузеће

Место: Краљево

Адреса: Цара Лазара 52А

Шифра основне делатности: 3530

Назив основне делатности: Производња креле воде из јавних топлана

Матични број: 07190859

Порески идентификациони број: 101260675

Ознака и број решења у суду: ФИ 1202/90

Величина предузећа: средње

Просечан број запослених за 2016.годину : 71

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузећници у Републици Србији су у обавези да вође пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављају, приказивање, достављање и обеслођањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2016. годину првредни су и објављени стандарди и тумачења стандарда (»Сл. Гласник РС« бр. 35/2014).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2016. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања па начин описан у рачуноводственим политикама.

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

1. Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограничном временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи произићи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење скономских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени позај или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала пристиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени тргман курсних разлика

Пословне промене настале у странији валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у странији валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у странији валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у странији валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у странији валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, применјени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за појединачне главне валуте су били следећи:

	31.12.2016.	31.12.2015.
1 ЕУР	123,4723	121,6261
1 USD	117,1353	111,2468
1 ЦХФ	114,8473	112,5230

4. Коефицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2016.	2015.
Јануар	2,4	0,1
Фебруар	1,5	0,8
Март	0,6	1,9
Април	0,4	1,8
Мај	0,7	1,5
Јун	0,3	1,9
Јул	1,2	1,0
Август	1,2	2,1
Септембар	0,6	2,0
Октобар	1,5	1,4
Новембар	1,5	1,3
Децембар	1,6	1,5

4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се способљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања призвају се као расход периода у коме су настали.

5. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединачног средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притишати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерељива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са MPC 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 MPC 38).

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, примсном стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом следећих стопа:

Софтвери	25%
Лиценце	25%

7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне припремности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, примсном пропорционалне методе у току проценењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Грађевински објекти	од 1,33% до 3,00%
Остали топловоди	5,00%
Моторна возила	15,38%
Рачунари	25,00%
Котлови и горионици	10,00%
Телекомуникационе опреме	20 – 25 %
Остала опрема	12,50%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни угрожак ових средстава у току пословања и просостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искљиџује из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

8. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

9. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме. Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат пропене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

10. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је ника.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

11. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Предузеће поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

12. Финансијски инструменти***Класификација финансијских инструмената***

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зјмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода па нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским сквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остале потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом метода ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити изменjeni.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду преко 60 дана од датума доспевања за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остати приход.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

14. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачупатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода па који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Правилником о раду, Предузеће има обавезу да запосленим исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републикчког органа за послове статистике.

Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Предузећу, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од 100% до 300% основне зараде.

15. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

16. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунају по начелу узрочности прихода и расхода.

ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентовање вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

1. Корисни век непретнине, постројења и опреме

Предузеће процењује пресостали корисни век непретнине, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века непретнине, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Предузећа се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефekte на књиговодствену вредност непретнине, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоји индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купца, историјским отписима, кредитној

способности купца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и препоставке о будућем понашању купца и очекиванију будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

3. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнивање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процеса могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара	
	Остале нематеријална улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	6.427	6.427
Повећање:		
Набавке у току године	474	474
Набавна бруто вредност на крају године	6.901	6.901
Кумулирана исправка вредности на почетку године	3.007	3.007
Повећање:		
Амортизација у току године	1.676	1.676
Ставе исправке на крају године	4.683	4.683
Нето садашња вредност:		
31.12.2015. године	4.407	4.407
Нето садашња вредност:		
31.12.2016. године	2.218	2.218

Повећање нематеријалних улагања у износу од 474 хиљада динара односи се на набавку електронске писарнице од МДО – « Топ секјурити ». Амортизација по стопи од 25% је обрачуната и исказана на расходима

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

				у хиљадама динара
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некр, постр. и опрема у припреми
Набавна вредност на почетку године	463	525.006	526.924	6.588 1.058.981
Повећање:				
Набавка, активирање и пренос			24.685	24.736 49.421
Смањење:				
Расход у току године		119.621	1.574	24.206 145.401
Набавна вредност на крају године	463	405.385	550.035	7.118 963.001
Кумулирана исправка на почетку године		237.672	255.300	492.972
Повећање:				
Амортизација		12.470	34.713	47.183
Смањење:				
Расход у току године		118.518	1.574	120.092
Стазње из крају године		131.624	288.440	420.064
Нето садашња вредност:				
31.12.2015. године	463	287.344	271.623	6.588 566.008
Нето садашња вредност:				
31.12.2016. године	463	273.761	261.595	7.118 542.937

Земљиште и грађевински објекти су у власништву Предизећа.

Предузеће се у рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрема предвиђа по набавној вредности.

Амортизација је обрачуната и свидентирана на расходима.

Предузеће је као средство обезбеђења кредита код „Интеса банке“ а.д. ставило залогу на два котла марке „Будерус“ вредности 46.734 хиљада динара и котао са гориоником и опремом „Нова колонија“ у вредности од 30.694 хиљада динара и депоновало десет бланко соло меница.

Предузеће је у јулу 2016. године вратило дугорочни кредит и по решењу АПР-а брисан је упис заложног права горе наведених покретних ствари.

Набављена средства	Набавна вредност
Софверски пакет	474
Опрема у подстаницима	24.416
Возила	171
Пословни инвентар	98
Укупно:	25.159

Вредности непретине, постројења и опреме у припреми у износу од 7.118 хиљада динара односи се на:

- комуникациона мрежа Доситејева у износу од 1.883 хиљада динара,
- комуникациона мрежа школа С. Марковић у износу од 1.396 хиљада динара,
- МРС Централна топлана у износу од 61 хиљада динара,
- котларница Зелена гора у износу од 970 хиљада динара,
- котларница Хигјенски завод у износу од 110 хиљада динара,
- МРС Стара чаршија у износу од 397 хиљада динара,
- консултантске услуге у износу од 2.089 хиљада динара
- топловод Елмостан у износу од 212 хиљада динара

На предлог Комисије за попис Основних средстава Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку да се топловоди који су у потпуности замењени новим искњиже из пословних књига, као и друга опрема која је ван функције.

у 000 дин

Основна средства искњишена из пословних књига	Набавна вредност
Грађевински објекти	119.621
Транспортна средства	1.272
Пословни инвентар	302
Димњак Централна топлана	50
Укупно:	121.245

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

Име правног лица у чијем капиталу је учешће	Власнички удео (%)	Валута	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Пословно удружење Топлан Србије			32		32
а) Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају			32		32
Радници Топлане, стамбени кредити			466		466
б) Остали дугорочни финансијски пласмани			466		466
Укупно дугорочни финансијски пласмани (а + б)			498		498

Предузеће није уговорило каматну стопу за стамбене кредите одобрене радницима. Ревалоризација рата кредита за откуп станова 31.12.2016. године вршена је у складу са Законом о изменама и допунама Закона о становању, и то коефицијентом 0,016.

4. ЗАЛИХЕ

Залихе материјала, ситног инвентара и алата се вреднују по стварним набавним ценама. Приказане залихе су усаглашене са годишњим пописом.

Друштво је сходно начелу опрезности извршило процену нето продајне вредности залиха и утврдило да нема залиха без излаза у току године.

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге

у хиљадама динара

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	476	188	476
Плаћени аванси, нето	288		288

Дати аванси су усаглашени.

5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

Опис	Купци у земљи	Укупно
1	2	3
Бруто потраживање на почетку године	291.855	291.855
Бруто потраживање на крају године	273.589	273.589
Исправка вредности на почетку године	180.785	180.785
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	560	560
Повећање исправке вредности у току године	24.899	24.899
Исправка вредности на крају године	205.124	205.124
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2015. године	111.070	111.070
31.12.2016. године	68.465	68.465

хиљадама динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (бруто)	111.070	180.785	273.589
Исправка вредности		180.785	205.124
Нето потраживања	111.070		68.465

На доспела ненаглађена потраживања Друштво врши обрачун затезис камате. Наплата потраживања није обезврежена хипотеком, банкарским гаранцијама и меницама.

Према рачуноводственим политикама Предузећа, обезврежење краткорочних потраживања врши се за потраживања код којих је прошао рок од 120 дана од дана доспећа за наплату.

Предузеће је у току године извршило обезврежење потраживања од купца у земљи старијих од 60 дана у износу од 24.899 хиљада динара што је евидентирало на терет осталих расхода .

У току 2016. године извршена је наплата раније индиректно обезвређених потраживања од купца у земљи у износу од 560 хиљада динара. Предузеће је наплаћена потраживања од купца у земљи свидетицирало у корист осталих прихода. Потраживања су усаглашена у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Потраживања од запослених	4	58
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (1)	4	58

Потраживања од запослених износе 4 хиљаде динара.

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Опис	у хиљадама динара	
	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Укупно
1	2	3
Бруто стање на почетку године	2.957	2.957
Бруто стање на крају године	5.687	5.687
Исправка вредности на почетку године	303	303
Исправка вредности на крају године	287	287
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2015. године	2.654	2.654
31.12.2016. године	5.400	5.400

1) Краткорочни кредити

Дужник	Дан дозн. кред.	Дан доспећа	Обезб.	Камат. стопа	Валута	Бруто износ	испр авка	Нето износ
Топлана Крушевац	2016.	2017.		нема	дин	830		830
КК Слога	24.11.11.	24.11.12			дин	50	50	
Зајам радницима	2016.	2017.				4.280		4.280
ФВК	08.08.08.	08.08.09			дин	237	237	
Термовент	2016.	2016.			дин	290		290
а) Краткорочни кредити у земљи						5.687	287	5.400

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у 000 динара	у 000 динара
	31. децембра	31. децембра
	2016.	2015.
1. Готовински еквиваленти у динарима-чекови	840	295
2. Динарски пословни рачун	4.236	74.821
3. Динарска благајна-Пазар	86	311
УКУПНО (1 до 3)	5.162	75.427

Готовина на динарском пословном рачуну усаглашена је према изводима пословних банака.

9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у 000 динара	у 000 динара
	31. децембра	31. децембра
	2016.	2015.
1. Остале активне временске разграничења	45	504
УКУПНО (1)	45	504

Остале АВР у износу од 45 хиљаде динара односе се на претплате на часописе и службени гласник.

10. Одложена пореска средства

	у 000 динара	у 000 динара
	31.децембра	31.децембра
	2016.год	2015.год
1. Одложена пореска средства	8.130	5.324
Укупно (1)	8.130	5.324

Одложена пореска средства се утврђују као разлика више обрачунате амортизације по рачуноводственим у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима и представљају позитивну разлику између пореске и рачуноводствене основице.
У 2016. години дошло је до повећања одложених пореских средстава за 2.807 хиљада динара.

11. КАПИТАЛ

На основу Одлуке Управног одбора од 30.01.2013. године Предузеће је ускладило вредност уписаног капитала са капиталом исказаним у пословним књигама. Предузеће је по решењу Агенције за привредне регистре уписало основни капитал у износу 248.750.938,74 динара.

Основни капитал предузећа исказан на дан 31. децембра 2016. године у износу од 248.751 хиљада динара чини државни капитал предузећа.

Остали капитал у износу од 2.276 хиљада динара односи се на стамбени фонд који је рекласификован при првој примени МСФИ са ванпословне активе.

Структура капитала:

	31. децембра 2016.	у хиљадама дин 31. децембра 2015.
1. Државни капитал	248.751	248.751
2. Остали основни капитал	2.276	2.276
И Свега основни капитал (1 + 2)	251.027	251.027
3. Резерве грађ.објеката	320	320
4. Резерве спреме	2.485	2.485
ИИ Свега ревалоризационе резерве (3 + 4)	2.485	2.805
5. Нераспоређени добитак ранијих год	51.512	14.555
6. Нераспоређени добитак текуће године по основу препоса исто добитка из биланса успеха	81.788	36.957
ИИИ Свега нераспоређени добитак (3)	133.300	51.512
4. Губитак до висине капитала ранијих година	188.413	188.413
5. Губитак до висине капитала текуће године		
ИВ Свега губитак до висине капитала (4+5)	188.413	188.413
КАПИТАЛ (И+ИИ+ИИИ-ИВ)	198.399	116.931

Промене капитала у току текуће године:

a) Основни капитал

	Државни капитал	Свега основни капитал	Остали основни капитал	Укупно
Стanje на почетку године	248.751	248.751	2.276	251.027
Стanje 31.12. текуће године	248.751	248.751	2.276	251.027

b) Нераспоређени добитак по основу препоса исто добитка из биланса успеха

у 000 динара

Стanje на почетку године	51.512
Позећање:	
а) по основу препоса исто добитка из биланса успеха	81.788
Стanje 31.12. 2016.	133.300

c) Губитак до висине капитала

у 000 динара

Стане 01.01. 2016.	188.413
Стане 31.12. 2016.	188.413

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће није извршило резервисање за отпремнице, јубиларне награде и друга резервисања за запослене у складу са МРС 19 - Примања запослених. Трошкови који настају у току пословне године по основу исплате отпремника и јубиларних награда су нематеријалног карактера. Цена стицања информације о висини резервисања (актуарски обрачун) би била биша од користи предметне информације, а везано за трошкове који свакако нису материјално значајни за финансијске извештаје друштва.

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута кредит узет	Износ у стреној валути	Износ у хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
МСФ КФВ4	8.год	12/2015.	гаранција	2,50%	евр	494.990,66	61.118
МФС КФВ3	13.год	12/2010.	гаранција	2,00%	евр	1.237.250,37	152.767
1) Дугорочни кредити и зајмови у инострanstву						1.732.241,03	213.885
Укупно дугорочне обавезе						1.732.241,03	213.885

Дугорочне обавезе су, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији, усаглашене са кредиторима.

Предузеће је дес обавеза по дугорочним кредитима које доспевају у року до годину дана од дана биланса рекласификовало на краткорочне обавезе.

Предузеће је обавезе по дугорочним кредитима обрачунало у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан 31.12.2016. године. Негативни ефекти промене девизног курса стране валуте исказани су у оквиру финансијских расхода.

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страни валути	Износ у хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
Министарство финансија КФВ 3 КФВ 4	1.год 1.год	12/2008. 12/2015.	менице менице	2,00% 2,50%	евр евр	497.370,53 76.424,75	61.411 9.436
1) Део дугорочних кредита који доспевају до годину дана						573.794,75	70.848
АИК банка ИИ	1.год	25.04.2016.	менице	6,00%	дин		36.000
ИНТЕСА ИИ	1.год	25.04.2016.	менице	6,00 %	дин		36.000
2) Краткорочни кредити и зајмови у земљи							72.000
УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1 ДО 2)							142.848

Предузеће је краткорочне финансијске обавезе уговорене са валутном клаузулом приказало по средњем курсу стране валуте НБС на дан биланса, а курсне разлике су евидентиране на терет финансијских расхода и прихода.

Предузеће је усагласило краткорочне обавезе на дан биланса са кредиторима.

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. децембра 2016.	хиљада динара	31. децембра 2015.
1. Добављачи у земљи		60.740	35.339
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1)		60.740	35.339

На основу извода отворених ставки) спроведене независне потврде салда са најзначајним добављачима, прикупили смо задовољавајуће ревизијске доказе о усаглашености обавеза из пословања у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	31. децембра	31. децембра
		2016.	2015.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	2.125	2.114	
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	906	901	
3. Обавезе за порез и допринос на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	542	539	
5. Остале обавезе	563	838	
И. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ (1 ДО 4)	4.136	4.392	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (И)	4.136	4.392	

Обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на неисплаћене зараде за децембар 2016. године.

Остале обавезе у износу од 563 хиљаде динара односе се на обавезе Коморама у износу од 15 хиљада динара и обавезе за посебан порез у износу од 548 хиљада динара (по Уредби Владе РС).

19. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	31. децембра	31. децембра
		2016.	2015.
1. Одложени приходи и примљене донације	67.063	72.190	
2. Остале пасивне временске разграничења		80	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1+2)	67.063	72.270	

Предузеће је у оквиру примљених донација евидентирало преостали износ од 67.063 хиљаде динара по основу донације примљене од:

- Дирекције за инградњу Краљево у износу од 8.782 хиљаде динара за реконструкцију топлификације,
- „Грунфоса Србија“ д.о.о. у износу од 60 хиљаде динара за набавку опреме,
- „Афана инжењеринг“ д.о.о. Чачак у износу од 14.866 хиљада динара за реконструкцију топлификације Нова колонија и
- „КФW“ финансијске организације Франкфурт на Мајни у износу од 39.571 хиљада динара за реконструкцију и модернизацију топловода
- Министарство рударства и енергетике – калориometri у вредности 3.784 хиљаде динара.

Предузеће одложено приходе по основу донације укида у корист прихода у висини трошкова амортизације средстава прибављених из донација.

У 2016. години извршено је укидање одложених прихода по основу условљених донација за обрачунату амортизацију у износу од 5.128 хиљада динара. (495/641).

20. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.
	2016.	2015.	
1. Остали пословни приходи	1.666	2.733	
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1)	1.666	2.733	

Остали пословни приходи у износу од 1.666 хиљада динара односе се на приход од такси за утужене купце.

21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.
	2016.	2015.	
1. Трошкови материјала за израду	21.500	32.966	
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	274	287	
3. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.206	747	
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 3)	22.980	34.000	

22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКПАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.
	2016.	2015.	
1. Трошкови зарада и накнада (брuto)	69.609	68.522	
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	12.460	12.267	
3. Трошкови накнада по уговору о делу	88	12	
4. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.320	1.320	
5. Остали лични расходи и накнаде	6.135	5.930	
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКПАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 5)	89.612	88.051	

Остали лични расходи и накнаде у износу од 6.135 хиљаде динара односе се на:

- Отпремине, јубиларне награде, стипендије и друго у износу од 3.732 хиљада динара,
- Дневнице и трошкови службеног пута и превоз радника у износу од 2.403 хиљада динара.

23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.
	2016.	2015.
1. Трошкови транспортних услуга	5.037	4.697
2. Трошкови услуга на одржавању	7.758	7.387
3. Трошкови закупнина	452	375
4. Трошкови рекламе и пропаганде	725	513
5. Трошкови осталих услуга	3.000	3.129
6. Трошкови огласа	942	748
7. Донације	380	1.058
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 7)	18.294	17.907

Трошкови осталих услуга у износу од 3.000 хиљада динара односе се на трошкове комуналних услуга, телефона, регистрација возила, путарине и грејање ЈЕП Топлане.

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.
	2016.	2015.
1. Трошкови непроизводних услуга	6.096	7.188
2. Трошкови репрезентације	504	695
3. Трошкови премије осигурања	1.381	969
4. Трошкови платног промета	1.010	1.963
5. Трошкови чланарина	401	434
6. Трошкови пореза	773	161
7. Остали нематеријални трошкови	11.672	11.120
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	21.837	22.530

Остали нематеријални трошкови у износу од 11.672 хиљада динара односе се на судске и таксе Извршитељима и посебан порез на зараде.

25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01.-31.12. 2015.
1. Добици од продаје материјала	368	101
2. Наплаћна отписана потраживања	575	4.013
3. Остали непоменути приходи	17.875	5.440
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 3)	18.818	9.554

Остали непоменути приходи у износу од 17.875 хиљада динара односе се на разлику у цени набављеног мазута који се враћа Републичкој дирекцији за робне резерве и цени из Анекса уговора.

26. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01- 31.12. 2015.
1. Мањкови	2	1
2. Расходи по основу повећања исправке вредности	25.161	22.884
3. Расходи по основу обезвређења имовине	1.153	
4. Остали непоменути расходи	239	132
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 4)	26.555	23.017

27. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**Судски спорови**

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2016. године нема судске спорове у којима се јавља као тужени.

Предузеће са стањем на дан 31.12.2016. године води више судских спорова у којима се јавља као тужилац за пословни простор.

Вредност судских спорова које предузеће води против физичких и правних лица износи 3.252 хиљаде динара, а тужено је 19 корисника.

Вредност судских спорова које предузеће води против физичких лица за стамбени простор износи 23.239 хиљаде динара, а тужено је 297.

Предузеће не очекује губитке у наредном периоду по основу судских спорова па сходно томе није вршило резервисање за потенцијалне губитке по судским споровима.

28. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и првасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефекта финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Предузећа.

Финансијски ризик

У свом поеловању Предузеће је изложено финансијским ризицима који се јављају као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у страној валути.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2015. и 2016. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

у хиљадама динара

Финансијска српствта

	2016	2015
<i>Некаматоносна</i>	79.817	211.368
Каматоносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматоносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	<u>79.817</u>	<u>211.368</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматоносне</i>	136.875	322.737
Каматоносне (фиксна каматна стопа)	284.733	341.815
Каматоносне (варијабилна каматна стопа)	-	-
	<u>421.608</u>	<u>664.552</u>

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лијсима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и скодно томе повећање изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купца:

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспела обавеза.

Рочност доисећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2015. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	у хиљадама динара	
				Укупно	
Дугорочни кредити	-	-	260.831	2260.832	
Обавезе из пословања	35.339	-	-	35.339	
Крат. финан. обавезе	363.911	-	-	363.991	
Остале крат. обавезе	4.392	-	-	4.691	
	403.722	0	260.831	664.553	
2016. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно	
Дугорочни кредити	70.848	-	213.885	284.733	
Обавезе из пословања	60.740	-	-	60.740	
Крат. финан. обавезе	283.007	-	-	283.007	
Остале крат. обавезе	3.573	-	-	3.573	
	418.168	0	213.885	632.053	

Приказани износи засновани су на недисконтованим површинама токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ	2016. година	2015. година
1 ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,49	0,58
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ		
2 ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,30	0,40
ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
3 ГОТОВИНА И ГОТ. ЕКВИВАЛЕНТИ / ДОСПЕЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,02	0,16

Кофицијент испод 1 показује присуство ризика ликвидности.

29. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2015. и 2016. године су били следећи:

у хиљадама динара

РИЗИК КАПИТАЛА

1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	488.671	736.823
2. Капитал	198.399	116.930
Кофицијент (1/2)	2,46	6,30

Кофицијент задужености износи 2,13 присутан је ризик задужености јер су укупне обавезе веће од укупног сопственог капитала као гарантне супстанце повериоцима.

30. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у докладној будућности.

У Краљеву, мај 2017. године



ЈЕП Топлана