

# **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

## **O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2019. GODINU**

**„JEP TOPLANA“ KRALJEVO**

Beograd, 27.05.2020. godine

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

**Organima upravljanja i rukovođenja JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA,  
KRALJEVO**

### ***Pozitivno mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JEP TOPLANA, Kraljevo** (u daljem tekstu: „Preduzeća“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, i njegovu finansijsku uspešnost 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 i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovjen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

### ***Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja***

Kao što je obelodanjeno u Napomeni broj 37. na dan 31. decembar 2019. godine ukupna obrtna sredstva su iznosila 115,599 hiljada dinara (2018. godine 124,108 hiljada dinara, 2017. godine 93,727 hilada dinara), što je za 272,606 hiljada dinara manje od iznosa tekućih obaveza na isti dan. Takođe, za 2019 godinu koeficijent finansijske stabilnosti je 1,99 (2018. godine 1,84) što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala, što otežava održavanje likvidnosti. Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 151,523 hiljada dinara (2018. godine 148,928 hiljada dinara, 2017. godine 142,236 hiljade dinara), što ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Preduzeće posluje sa nedostatkom trajnog kapitala i obrtnih sredstava.

# **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

## **Organima upravljanja i rukovođenja JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA, KRALJEVO**

Pri primeni načela stalnosti poslovanja Preduzeće je uzelo u obzir sledeće: Na dan bilansa iskazana je neto dobit u iznosu od 6,902 hiljade dinara (2018. godine 6,704 hiljade dinara, 2017. godine 15,184 hiljade dinara). Preduzeće je u planovima za sledeću godinu predvidelo da će ostvariti bolje rezultate kroz proces reorganizacije, efikasnije naplate potraživanja i smanjenje troškova. Očekuje se da osnivač preduzeća Grad Kraljevo, u okviru svojih mogućnosti nastavi da obezbeđuje Preduzeću materijalne, tehničke i druge uslove za nesmetano vršenje delatnosti, prati uslove rada, preduzima mere na unapređenju delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti.

Uzimajući u obzir sve prethodno navedeno finansijski izveštaji sastavljeni su pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeća ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se

# **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

## **Organima upravljanja i rukovođenja JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA, KRALJEVO**

materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 27.05. 2020. godine



# Попуњава правно лице - предузетник

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

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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		427186	462837	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	81	294	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		81	294	
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	6	426673	462083	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		463	463	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		243707	255004	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		172858	204167	
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		9645	2449	
027 и део 029	7. Улагања на тубдим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, 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	7	432	460	0
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		32	32	
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		400	428	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
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				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	8	12874	11140	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		223808	228329	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	121083	115361	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		45499	46923	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

## Износ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стала средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		75584	68438	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	74307	81684	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
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		74307	81684	
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				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	15	15	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	12	3065	2925	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		3065	2925	
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	13	17256	13851	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		8037	14493	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	45		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		663868	702306	0
88	Ћ. БАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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
<b>ПАСИВА</b>						
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	15	223825	216923	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		251027	251027	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		248751	248751	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		2276	2276	
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		2485	2485	
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		6902	6704	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		6902	6704	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		36589	43293	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		36589	43293	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		51838	96986	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		4778	4395	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	16	4778	4395	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		47060	92591	0
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				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	17	47060	92591	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		388205	388397	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	18	313777	298658	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		218727	213081	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
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		95050	85577	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450			31	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	19	7902	15211	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 - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	19	7902	15211	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	4235	4152	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	21	744	2404	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	22	61547	67941	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		663868	702306	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Краљеву  
дана 31.03. 2020 године

М.П.

Законски заступник

З.Крсмановић

# Попуњава правно лице - предузетник

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

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>					
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> <b>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		534770	499030
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> <b>(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	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	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> <b>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009		525192	491182
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		525192	491182
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016		6884	5128
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	23	2694	2720

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		528713	523453
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020		2140	2604
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	24	8535	9317
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		344462	344208
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	25	95156	89246
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	26	20856	17590
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		45680	45332
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		383	519
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	27	15781	19845
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		6057	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			24423
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		6851	2769
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
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 придужених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		6243	2453
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		608	316
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		10228	10430
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	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 придржаних правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		10181	10420
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		47	10
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		3377	7661
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	28	6380	38976
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	29	396	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	30	488	1119
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	31	1035	132
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		8117	7879
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
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		8117	7879
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		2947	2404
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		1732	1229
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
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064		6902	6704
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	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 Краљеву

дана 31.03. 2020. године

М.П.

Законски заступник

Здравко Јовановић

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге 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 ТОПЛНА КРАЉЕВО

Седиште Краљево , Цара Лазара 52А

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		6902	6704
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, 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 придржених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
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 инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих 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) $\geq 0$	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) $\geq 0$	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) $\geq 0$	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) $\geq 0$	2024		6902	6704
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) $\geq 0$	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 <math>\geq 0</math> или АОП 2025 <math>&gt; 0</math></b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Краљеву  
дана 31.03.2020. године

М.П.

Законски заступник

Пресечина

# 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 ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	591814	533281
1. Продаја и примљени аванси	3002	583805	530511
2. Примљене камате из пословних активности	3003	6243	2770
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1766	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	557935	614923
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	442579	508595
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	99595	95898
3. Плаћене камате	3008	10182	10430
4. Порез на добитак	3009	4607	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	972	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	33879	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		81642
<b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	28	2505
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		2481
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	28	24
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	90	8742
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	90	6797
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		1945
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	62	6237

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	20646	169444
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	5646	169444
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	15000	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	51058	81014
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	45531	69921
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	5527	11093
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		88430
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	30412	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	612488	705230
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	609083	704679
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	3405	551
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	13851	13300
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	17256	13851

у Мркоњићеве  
дана 31.03.2020. године

М.П.

Законски заступник

# 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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а 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 ( $1a + 2a - 26$ ) $\geq 0$	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26$ ) $\geq 0$	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 ( $3a + 4a - 46$ ) $\geq 0$	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 46$ ) $\geq 0$	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 ( $5a + 6a - 66$ ) $\geq 0$	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 66$ ) $\geq 0$	4014	251027	4032		4050

## Компоненте капитала

Редни број	Опис	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	4018	251027	4036		4054	

## Компоненте капитала

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП
			Губитак		Откупљене сопствене акције	
1	2		6		7	8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.					
	а) дуговни салдо рачуна	4055	58477	4073		4091
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092 15184
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 ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4059	58477	4077		4095
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4060		4078		4096 15184
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097 15184
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	15184	4080		4098 6704
5	Стање на крају претходне године 31.12.					
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4063	43293	4081		4099
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4064		4082		4100 6704
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 ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4067	43293	4085		4103
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4068		4086		4104 6704

## Компоненте капитала

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2	6		7		8	
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	6704
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	6704	4088		4106	6902
	Станje на крају текуће године <b>31.12. ____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 86) ≥ 0	4071	36589	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8a + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	6902

## Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС	330				331				332			
		АОП	Ревалоризационе резерве		АОП	Актиуарски добици или губици		АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
1	2		9			10			11				
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____												
1	а) дуговни салдо рачуна	4109			4127			4145					
	б) потражни салдо рачуна	4110		2485	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 ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4113			4131			4149					
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b + 2b - 2a \geq 0$ )	4114		2485	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 ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4117			4135			4153					
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4118		2485	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 ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4121			4139			4157					
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4122		2485	4140			4158					

## Компоненте осталог резултата

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
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године <u>31.12.</u>						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4126	2485	4144		4162	

## Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата			
		333	334 и 335	336	
	АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.				
1	а) дуговни салдо рачуна	4163	4181	4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164	4182	4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	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 ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4167	4185	4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4168	4186	4204	
4	Промене у претходној години				
4	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 ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4171	4189	4207	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4172	4190	4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	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 ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4175	4193	4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4176	4194	4212	

## Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС	333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја	
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	Стanje на крају текуће године <u>31.12.</u> ____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	210219	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4221		4237	210219	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4222					
	Промене у претходној години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	6704	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
	Стање на крају претходне године 31.12.						
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4225		4239	216923	4248	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4226					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4229		4241	216923	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$
		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	6902	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	223825	4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					

у Крагујевцу  
дана 31.03. 2020. године

М.П.

Законски заступник

Здравослав

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

# **NAPOMENE**

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2019. GODINU**

***„JEP TOPLANA“ KRALJEVO***

Kraljevo, 31.03.2020. godine

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**

### **1. OPŠTE INFORMACIJE**

JEP „Toplana“ Kraljevo (u daljem tekstu Preduzeće) osnovano je 1966. godine u okviru tadašnjeg Stambenog preduzeća.

Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 60683/2016 godine.

Osnovna delatnost Preduzeća je snabdevanje parom i klimatizacija.

Sedište Preduzeća: Kraljevo

Adresa: Cara Lazara 52a

Vreme osnivanja: 1966. godina

Matični broj: 07190859

Šifra i naziv pretežne delatnosti: 3530, snabdevanje parom i klimatizacija

PIB: 101260675

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2019. godinu Preduzeće je razvrstano u srednje pravno lice. Preduzeće shodno članu 20. Zakona o računovodstvu primenjuje pune Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2019. godinu iznosi 72.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je EuroAudit Beograd i pozitivno izrazio mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, 62/13) Preduzeće je razvrstano u **srednje** pravno lice i prema stavu 1 člana 21. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, 62/13) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su odobreni za usvajanje od strane Direktora Preduzeća dana 02.03.2020. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2019. godine**

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

**Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 83/2018).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2019. godine.

**Prezentacija finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2018. godine.

**Računovodstveni metod**

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2019. godine**

---

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **3.1. Pravila procenjivanja – osnovne prepostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod prepostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### **3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priciniti u Preduzeću i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomske koristi povezano sa povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomske koristi je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeća. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

---

**3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2019.	31.12.2018.
1 EUR	117,5928	118,1946
1 USD	104,9186	103,3893
1 CHF	108,4040	104,9779

**3.4. Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):**

<b>Mesec</b>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Januar	0,021	0,019
Februar	0,024	0,015
Mart	0,028	0,014
April	0,031	0,011
Maj	0,022	0,021
Jun	0,015	0,023
Jul	0,016	0,024
Avgust	0,013	0,026
Septembar	0,011	0,021
Oktobar	0,010	0,022
Novembar	0,015	0,019
Decembar	0,019	0,020

**3.5. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

---

### **3.6. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadi vrednost sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadi vrednost pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadi vrednost jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadi vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadi vrednost sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

### **3.7. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pricinjati ekonomski koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljen u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Softveri	25%
Licence	25%

### **3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od prosečne bruto zarade u RS.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

---

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	1,33 – 3%
Ostali toplovodi	5%
Motorna vozila	15,38%
Računari	25%
Kotlovi i gorionici	10%
Telekomunikaciona oprema	20% - 25%
Ostala oprema	12,5%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljen u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomске koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### **3.9. Investicione nekretnine**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

### **3.10. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektne troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2019. godine**

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

### **3.11. Finansijski instrumenti**

#### ***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasificuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

#### ***Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskonтуje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

#### ***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

#### ***Krediti (zajmovi) i potraživanja***

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksним ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasificuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvredjenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

#### ***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvredjenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da će, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvredjenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od preko 60 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

### **Ostale finansijske obaveze**

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

### **3.12. Porez na dobitak**

#### **Tekući porez**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

#### **Odloženi porez**

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se очekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

### **3.13. Primanja zaposlenih**

#### **Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada**

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2019. godine**

---

***Otpremnine***

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade zaposlenog u momentu isplate u bruto iznosu s tim da tako isplaćena otpremnina ne može biti manja od tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i utvrdilo da aktuarski dobici i gubici nemaju značajan uticaj na finansijske izveštaje pa je utvrđena rezervisanja iskazalo u okviru bilansa uspeha u skladu sa MRS 19 – primanja zaposlenih i usovojenim Pravilnikom o rezervisanjima za otpremnine prilikom odlaska u penziju zaposlenih.

***Jubilarne nagrade***

Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 100% do 200% osnovne zarade.

**3.14. Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2019. godine**

---

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

**4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Preduzeće procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Preduzeća se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

**4.2. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

**4.3. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2019. godine**

---

**4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

**4.5. Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudske poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

**5. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Ostala nemate. ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna bruto vrednost na početku godine</b>	<b>7,002</b>	<b>7,002</b>
<b>Nabavna bruto vrednost na kraju godine</b>	<b>7,002</b>	<b>7,002</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>6,708</b>	<b>6,708</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>213</b>	<b>213</b>
Amortizacija u toku godine	213	213
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>	<b>6,921</b>	<b>6,921</b>
Neto sadašnja vrednost		
31.12.2019. godine	<b>81</b>	<b>81</b>
Neto sadašnja vrednost		
31.12.2018. godine	<b>294</b>	<b>294</b>

U 2019. nije bilo povećanja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija po stopi 25% obračunata je i iskazana na rashodu.

**6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	<b>u hiljadama dinara</b>				
	Zemljište	Građev. objekti	Postro. i oprema	NPO. u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>463</b>	<b>409,282</b>	<b>558,206</b>	<b>2,449</b>	<b>970,400</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	2,861	10,320	13,181
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Aktiviranja u toku godine	0	0	0	3,124	3,124
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>463</b>	<b>409,282</b>	<b>561,067</b>	<b>9,645</b>	<b>980,457</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>154,279</b>	<b>354,039</b>	<b>0</b>	<b>508,318</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortizacija	0	11,296	34,170	0	45,466
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>165,575</b>	<b>388,209</b>	<b>0</b>	<b>553,784</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2019. godine	<b>463</b>	<b>243,707</b>	<b>172,858</b>	<b>9,645</b>	<b>426,673</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2018. godine	<b>463</b>	<b>255,004</b>	<b>204,167</b>	<b>2,449</b>	<b>499,868</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

Zemljište i građevinski objekti su u vlasništvu Preduzeća. Preduzeće se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti. Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima.

**Nabavka NPO**

<b>Naziv</b>	<b>Nabavna vrednost u 000</b>
1. Podstanice	1,376
2. Komunikaciona mreža	1,395
3. Računar sa pratećom opremom	90
<b>Ukupno</b>	<b>2,861</b>

**Nekretnine u pripremi**

<b>Naziv</b>	<b>Nabavna vrednost u 000</b>
1. Kotlarnica Zelena gora	14
2. Gasni kontejner Hig. zavod	8.994
3. Dimnjak Centralna toplana	637
<b>Ukupno</b>	<b>9,645</b>

**7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

<b>u hiljadama dinara</b>					
Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispr. vred.	Neto iznos
Poslovovno udruženje Toplana Srbije		RSD	32		32
<b>a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</b>			<b>32</b>		<b>32</b>
Stambeni krediti – radnici Toplane		RSD	400	0	400
<b>b) Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>			<b>400</b>		<b>400</b>
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do i)</b>			<b>432</b>		<b>432</b>

**8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
<b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a )</b>	<b>12,874</b>	<b>11,140</b>
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	12,874	11,140

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

## 9. ZALIHE

	<b>u hiljadama dinara</b>
	31. decembra 2019.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	21,570
<b>Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno (1 do 5)</b>	<b>21,570</b>

Zalihe materijala, sitnog inventara i alata se vrednuju po stvarnim nabavnim cenama. Zalihe su usaglašene sa godišnjim popisom.

Prema proceni Društva vrednost zaliha materijala bez izlaza u toku 2019. godine je realna, jer se zalihe odnose na materijal koji je nabavljen u okviru programa rehabilitacije sistema daljinskog grejanja.

<b>Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge</b>		<b>u hiljadama dinara</b>	
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	75,584	93	<b>75,677</b>
Ispravka vrednosti	0	93	<b>93</b>
<b>Plaćeni avansi, neto</b>	<b>75,584</b>	<b>0</b>	<b>75,584</b>

## 10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<b>u hiljadama dinara</b>	
Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	224,081	224,081
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>207,374</b>	<b>207,374</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	142,397	142,397
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	3,763	3,763
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	5,963	<b>5,963</b>
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	396	
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>133,067</b>	<b>133,067</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2019. godine	74,307	74,307
31.12.2018. godine	<b>81,684</b>	<b>81,684</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

**u hiljadama dinara**

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	74,307	133,067	<b>207,374</b>
Ispravka vrednosti	0	133,067	133,067
Neto potraživanja	74,307	<b>0</b>	74,307

Na dospela nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama i bankarskim garancijama.

Prema računovodstvenim politikama Preduzeće vrši obezvređenje kratkoročnih potraživanja čiji je rok za naplatu duži od 60 dana od dana dospeća.

U 2019. godini izvršena je naplata indirektno obezvređenih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 5,963 hiljada dinara. Preduzeće je naplaćena potraživanja od kupaca u zemlji evidentiralo u korist ostalih prihoda.

Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Preduzeća izvršeno je isknjižavanje ranije otpisanih potraživanja u iznosu 3,763 hiljada dinara od Preduzeća u stečaju čiji su postupci okončani po odluci suda.

U skladu sa članom 18 Zakona o računovodstvu potraživanja su usaglašena sa kupcima.

## 11. DRUGA POTRAŽIVANJA

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Potraživanja od zaposlenih	15	15
<b>UKUPNO</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

Druga potraživanja su potraživanja od zaposlenih blagajnica.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

## 12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

**u hiljadama dinara**

Opis	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
	1	4
Bruto stanje na početku godine	3,212	<b>3,212</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>3,065</b>	<b>3,065</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	287	287
Ispravka vrednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2019. godine	<b>3,065</b>	<b>3,065</b>
31.12.2018. godine	<b>2,925</b>	<b>2,925</b>

DUŽNIK	DATUM ZADUŽENJA	DATUM DOSPEĆA	VALUTA	BRUTO IZNOS	ISPRAVKA	NETO IZNOS
Radnici Toplane	11/2019	05/2020	RSD	2,925	0	2,925
Ukupno				2,925	0	2,925

Na osnovu odluke Nadzornog Odbora izvršeno je isknjižavanje zajmova datih FVK i KK Sloga koji su teretili troškove kroz ispravku finansijskih plasmana.

## 13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	116	755
2. Dinarski poslovni račun	17,070	13,006
3. Dinarska blagajna	44	83
4. Devizni poslovni račun	26	7
<b>UKUPNO</b>	<b>17,256</b>	<b>13,851</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

**14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Unapred plaćeni troškovi	45	0
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
3. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
<b>UKUPNO (1 do 4)</b>	<b>45</b>	<b>0</b>

**15. KAPITAL**

Ne osnovu Odluke Upravnog odbora od 30.01.2013. Preduzeće je uskladilo vrednost upisanog kapitala sa kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama. Po rešenju Agencije za privredne registre upisan osnovni kapital iznosi 248.750.938,74 dinara. Osnovni kapital Preduzeća iskazan na dan 31.12.2019. godine iznosi 248,751 hiljadu dinara. Ostali kapital u iznosu od 2,276 hiljade dinara odnosi se na fond zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja koji je reklassifikovan pri prvoj primeni MSFI sa vanposlovne pasive.

Struktura osnovnog kapitala Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

	(u 000)	
Struktura kapitala:	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Državni kapital	248,751	248,751
2. Ostali Osnovni kapital	2,276	2,276
<b>I Svega osnovni (1 + 2)</b>	<b>251,027</b>	<b>251,027</b>
3. Rev. rezerve	2,485	2,485
<b>II Svega rev. Rezerve (3)</b>	<b>2,485</b>	<b>2,485</b>
4. Neraspoređena dobit ranijih godina	0	0
5. Neraspoređena dobit tekuće godine	6,902	6,704
<b>III Svega neraspoređena dobit (4 + 5)</b>	<b>6,902</b>	<b>6,704</b>
6. Gubitak ranijih godina	36,589	43,293
<b>IV Svega gubitak (6)</b>	<b>36,589</b>	<b>43,293</b>
<b>KAPITAL (I + II + III - IV)</b>	<b>223,825</b>	<b>216,923</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

## 16. DUGOROČNA REZERVISANJA

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	4,395	3,876
2. Rezervisanja u toku godine	383	519
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
<b>I Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)</b>	<b>4,778</b>	<b>4,395</b>
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>4,778</b>	<b>4,395</b>

U skladu sa Zakonom o radu Preduzeće ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od dve prosečne mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i s tim u vezi je evidentiralo rezervisanja po tom osnovu u finansijskom izveštaju na dan 31.12.2019. godine.

Preduzeće je procenilo da eventualni aktuarski dobici i gubici po osnovu ovih rezervisanja nisu materijalno značajni za poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja i iz tog razloga nije ih posebno iskazala u izveštaju o ostalom rezultatu.

Preduzeće je prvi put 2017. godine utvrdilo dugoročna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i proknjižilo na teret gubitka ranijih godina.

## 17. DUGOROČNE OBAVEZE

<b>u hiljadama dinara</b>							
Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbe đenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
MSF KfW3	13	12/2010	Garancija je	2%	EUR	231,730	27,250
MSF KfW4	8	12/2015	Granacija je	2.5%	EUR	168,468	19,810
<b>1) Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu</b>						<b>400,198</b>	<b>47,060</b>
<b>UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE</b>						<b>400,198</b>	<b>47,060</b>

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu dugoročne obaveze su usaglašene sa kreditorima.

Preduzeće je deo obaveza po dugoročnim kreditima koji dospevaju do godinu dana od dana bilansa reklassifikovalo na kratkoročne obaveze. Preduzeće je obaveze po dugoročnim kreditima obračunalo u dinarskoj protiv vrednosti prema srednjem kursu NBS na dan 31.12.2019. godine.

Pozitivni efekti promene deviznog kursa na dan bilansa iskazani su u okviru finansijskih prihoda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

**18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

**u hiljadama dinara**

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbe đenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Banka Intesa	12 meseci	06/2020	Menice	3,85%	RSD		160,000
Banka Intesa	12 meseci	05/2019	Menice	3,5%	RSD		53,333
Halk Banka	12 meseci	02/2019	Menice	3,95%	RSD		5,000
<b>1) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji</b>							<b>218,333</b>
MSF KfW3	13	12/2010	garanci je	2%	EUR	471,550	55,451
MSF KfW4	8	12/2015	garanci je	2,5%	EUR	81,631	9,599
<b>2) Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu</b>						<b>553,181</b>	<b>65,050</b>
AIK banka - minus	12 meseci		Menice	4,5%	RSD		30,000
Obaveze po osnovu zajma	12/2019				RSD		394
<b>3) Ostale kratkoročne finansijske obaveze</b>							<b>30,394</b>
<b>UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE</b>						<b>553,181</b>	<b>313,777</b>

Preduzeće je kratkoročne finansijske obaveze i inostranstvu prikazalo po srednjem kursu NBS na dan bilansa.

Preduzeće je usaglasilo kratkoročne finansijske obaveze da dan bilansa sa kreditorima.

**19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	<b>31. decembra 2019.</b>	<b>31. decembra 2018.</b>
1. Primljeni avansi	0	31
2. Dobavljači u zemlji	7,902	15,210
<b>Ukupno</b>	<b>7,902</b>	<b>15,241</b>

Na osnovu izvoda otvorenih stavki i sprovedene nezavisne potvrde salda sa dobavljačima prikupili smo zadovoljavajuće revizorske dokaze o usaglašenosti obaveza iz poslovanja u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

**20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2,366	2,143
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	995	913
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	559	505
4. Ostale obaveze	315	591
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>4,235</b>	<b>4,152</b>

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na neisplaćene zarade za decembar 2019. godine.

Ostale obaveze odnose se na obaveze za poseban porez na zarade po uredbi Vlade RS.

**21. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
2+1. Obaveze za porez iz rezultata	744	2,404
<b>OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE</b>	<b>744</b>	<b>2,404</b>

**Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Dobitak pre oporezivanja	8,116	7,879
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	11,498	8,146
- kamate	1	34
- ostale razlike		
- obaveze po osnovu javnih prihoda	19,650	16,025
Poreski gubitak		
Poreska osnovica		
Obračunati porez (po stopi od 15%)	2,947	2,404
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak	<b>2,947</b>	<b>2,404</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

## 22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	51,689	56,807
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	9,858	11,134
<b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)</b>	<b>61,547</b>	<b>67,941</b>

Preduzeće u okviru primljenih donacija evidentiralo je preostali iznos od 51,689 hiljada dinara na osnovu donacija primljenih od:

Direkcija za izgradnju Kraljevo za rekonstrukciju toplovoda iznos od 7,476 hiljada dinara.

Grunfos Srbija za nabavku pumpi iznos od 26 hiljada dinara.

Alfaco inženjering za rekonstrukciju kotlarnice NK iznos od 5,946 hiljada dinara.

KfW za rekonstrukciju i modernizaciju toplovoda i opreme iznos od 34,457 hiljada dinara.

Ministarstvo rudarstva i energetike za nabavku kalorimetara iznos od 3,784 hiljada dinara.

Preduzeće odložene prihode na osnovu donacije ukida u korist prihoda u visini troškova amortizacije sredstava pribavljenih iz donacije.

U 2019. godini izvršeno je ukidanje odloženih prihoda po osnovu uslovljenih donacija za obračunatu amortizaciju u iznosu 5,118 hiljada dinara.

## 23. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
. Ostali poslovni prihodi	2,694	2,720
<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1)</b>	<b>2,694</b>	<b>2,720</b>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 2,694 hiljada dinara odnose se na prihod od zaduženja taksi za tužene kupce.

## 24. TROŠKOVI MATERIJALA

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi materijala za izradu	7,387	7,687
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	406	650
3. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	742	980
<b>TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 3)</b>	<b>8,535</b>	<b>9,317</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

## 25. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	71,680	65,974
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	12,257	11,768
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	27	35
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2,249	1,889
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	1,592	1,304
6. Ostali lični rashodi i naknade	7,351	8,276
<b>TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)</b>	<b>95,156</b>	<b>89,246</b>

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć zaposlenim, stipendije i iznose 7,351 hiljada dinara.

Dnevnice i troškovi na službenom putu i prevoz radnika iznose 2,152 hiljade dinara.

## 26. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi transportnih usluga	2,628	1,872
2. Troškovi usluga održavanja	12,017	9,885
3. Troškovi zakupnina	659	626
4. Troškovi sajmova	976	
5. Troškovi reklame i propagande	821	797
6. Troškovi istraživanja	283	
7. Troškovi ostalih usluga	4,731	3,151
<b>TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 7)</b>	<b>20,856</b>	<b>17,590</b>

Troškovi ostalih usluga odnose se na troškove komunalnih usluga, telefona, registracije vozila, putarina i grejanje toplane.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

**27. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4,705	5,686
2. Troškovi reprezentacije	585	562
3. Troškovi premije osiguranja	1,584	1,426
4. Troškovi platnog prometa	945	964
5. Troškovi članarina	598	682
6. Troškovi poreza	810	873
7. Ostali nematerijalni troškovi	6,554	9,652
<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>15,781</b>	<b>19,845</b>

Ostali nematerijalni troškovi najvećim delom se odnose na sudkse i takse plaćene izvršiteljima i poseban porez na zarade.

**28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6,380	38,976
<b>PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE</b>	<b>6,380</b>	<b>38,976</b>

**29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	396	0
<b>RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1 )</b>	<b>396</b>	<b>0</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

### 30. OSTALI PRIHODI

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	316	
2. Dobici od prodaje materijala	21	90
3. Prihodi od smanjenja obaveza	379	
4. Ostali nepomenuti prihodi	467	334
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 10)</b>	<b>488</b>	<b>1,119</b>

Ostali nepomenuti prihodi odnose se na prihode od naplate štete.

### 31. OSTALI RASHODI

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	263	129
2. Manjkovi	2	1
3.Ostali nepomenuti rashodi	9	2
4.Rashodi po osnovu rashod.zaliha	761	
<b>OSTALI RASHODI</b>	<b>1,035</b>	<b>132</b>

### 32. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

»Dana 11.marta 2020. godine Svetska zdravstvena organizacija je proglašila pandemiju usled širenja korona virusa COVID -19 u celom svetu. Dana 15.marta 2020.godine a na osnovu člana 200.stav 5 Ustava Republike Srbije, Predsednik Republike Srbije, Predsednik Narodne Skupštine i Predsednik Vlade doneli su Odluku o proglašenju vanrednog stanja u Republici Srbiji (Službeni Glasnik RS broj 29/2020 od 15.03.2020.godine) a u cilju sprečavanja, suzbijanja i gašenja epidemije COVID-19 na teritoriji Republike Srbije.

Širenje COVID-19 prouzrokuje poremećaje u snabdevanju i utiče na proizvodnju i prodaju velikog broja industrija. Koliki uticaj će posledice COVID-19 imati na poslovanje i finansijske pokazatelje našeg Preduzeća će zavisiti od daljeg razvoja situacije, uključujući i od trajanja i rasprostranjenosti pandemije, i uticaja na naše kupce, zaposlene i dobavljače, a što je

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2019. godine**

neizvesno i ne može da se predvidi. Naime, u ovom momentu, neizvesno je do kojeg obima COVID-19 može imati uticaj na naše finansijsko stanje ili rezultate poslovanja.“

### **33. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

#### **Sudski sporovi**

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine nema sudske sporove u kojima se javlja kao tuženi.

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac za korisnike grejanja poslovнog i stambenог prostora.

Vrednost sporova u 2019. godini koje preduzeće vodi protiv fizičkih i pravnih lica korisnika grejanja za poslovni prostor iznosi 502.508,00 dinara.

Vrednost sporova u 2019. godini koje preduzeće vodi protiv fizičkih lica korisnika stambenog prostora iznosi 7,232 hiljada dinara, a tuženo je 98 korisnika.

Rukovodstvo Preduzeća ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

#### **Data jemstva i garancije**

Potencijalne obaveze Preduzeća na dan 31. Decembar 2019. godine po osnovu datim jemstava i garancija nema.

### **34. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

#### **Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

#### ***Tržišni rizik***

Preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeće ne može da utiče: inflacija,

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2019. godine**

promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurenčije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.

***Finansijski rizik***

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

***Devizni rizik***

Izloženost Preduzeća deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Preduzeća u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>Imovina</b>		<b>Obaveze</b>	
	<b>2018</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
EUR	26		360,837	391,249
	<b>26</b>		<b>360,837</b>	<b>391,249</b>

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Preduzeće osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Preduzeća na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR .

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
	<b>10%</b>	<b>-10%</b>	<b>10%</b>	<b>-10%</b>
EUR,	(36,081)	36,081	(39,125)	39,125
	<b>(36,081)</b>	<b>36,081</b>	<b>(39,125)</b>	<b>39,125</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2019. godine****Kamatni rizik**

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<b>u hiljadama dinara</b>	
<b>Finansijska sredstva</b>		
Nekamatonosna	170,659	167,373
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<b>170,659</b>	<b>167,373</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Nekamatonosne	12,137	19,363
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	360.837	391,249
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<b>372,974</b>	<b>410,612</b>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2019. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2018. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i prepostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	2019		2018	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	-	-	-	-

**Kreditni rizik**

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoji specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2019. godine**

privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

**Rizik likvidnosti**

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	<b>u hiljadama dinara</b>			
<b>2019. godina</b>	<b>do 1 godine</b>	<b>od 1 do 2 godine</b>	<b>od 2 do 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti		-	47,060	47,060
Obaveze iz poslovanja	7,902	-	-	7,902
Krat. finan. obaveze	313,777		-	313,777
Ostale krat. obaveze	4,235	-	-	4,235
	<b>325,914</b>	<b>-</b>	<b>47,060</b>	<b>372,974</b>
<b>2018. godina</b>	<b>do 1 godine</b>	<b>od 1 do 2 godine</b>	<b>od 2 do 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti		-	92,591	92,591
Obaveze iz poslovanja	15,211	-	-	15,211
Krat. finan. obaveze	298,658	-	-	298,658
Ostale krat. obaveze	4,152	-	-	4,152
	<b>318,021</b>	<b>-</b>	<b>92,591</b>	<b>410,612</b>

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

**INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI**

1 OBRTNA IMOVINA /  
KRATKOROČNE OBAVEZE

2019. godina	2018. godina
-----------------	-----------------

0.58	0.59
------	------

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

---

**INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST**

	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.26	0.29
--	--	------	------

**INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI**

	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0.04	0.04
--	---	------	------

**35. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose

vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine su bili sledeći:

	<b>u hiljadama dinara</b>
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	435,265
2. Ukupan sopstveni kapital	223,825
<hr/>	<hr/>
<b>Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)</b>	<b>1,945</b>
	<b>2,217</b>

Koeficijent/stopa zaduženosti je iznad 1, prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima. Koeficijent/stopa pokazuje pozitivan trend u odnosu na prethodnu godinu.

**36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. godine**

**37. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

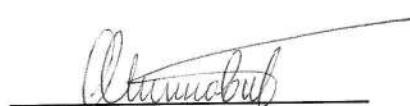
Preduzeće poslednje tri godine iskazuje dobitak u poslovanju. Na dan bilansa iskazana je neto dobit u iznosu od 6,902 hiljade dinara (2018. godine 6,704 hiljade dianra. 2017. Godine 15,184 hiljade dinara). Ukupna obrtna sredstva su iznosila 115,599 hiljada dinara (2018. godine 124,108 hiljada dinara, 2017. godine 93,727 hiljada dinara). Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 151.523 hiljada dinara (2018. godine 148,928 hiljade dinara, 2017. godine 142,236 hiljada dinara), to ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Koeficijent finansijske stabilnosti je 1,99 (2018. godine 1,84) što značu da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 272.606 hiljade dinara, što otežava održavanje likvidnosti. Preduzeće posluje sa nedostatkom trajnog kapitala i obrtnih sredstava.

Pri primeni načela stalnosti poslovanja Preduzeće je uzelo u obzir sledeće: Preduzeće je u planovima za sledeću godinu predviđelo da će ostvariti bolje rezultate kroz proces reorganizacije, efikasnije naplate potraživanja i smanjenje troškova. Očekuje se da osnivač preduzeća Grad Kraljevo, u okviru svojih mogućnosti nastavi da obezbeđuje Preduzeću materijalne, tehničke i druge uslove za nesmetano vršenje delatnosti, prati uslove rada, preduzima mere na unapređenju delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti.

Uzimajući u obzir sve prethodno navedeno finansijski izveštaji sastavljeni su pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Kraljevo, 31.03.2020. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:



Odgovorno lice/zastupnik

