

**Javno komunalno preduzeće za proizvodnju
i snabdevanje parom i toplom vodom
„Toplana“, Knjaževac**

**Finansijski izveštaji za godinu
završenu 31. decembra 2019. godine**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

*Javno komunalno preduzeće za proizvodnju i snabdevanje parom i topлом vodom
„Toplana“, Knjaževac*

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja	3 - 8
Bilans uspeha	9 - 12
Izveštaj o ostalom rezultatu	13 - 14
Izveštaj o promenama na kapitalu	15 - 24
Izveštaj o tokovima gotovine	25 - 26
Napomene uz finansijske izveštaje	27 - 53

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća za proizvodnju i snabdevanje parom i topлом vodom „Toplana“, Knjaževac

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća za proizvodnju i snabdevanje parom i topлом vodom „Toplana“, Knjaževac (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2019. godine i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). 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 Društvo u skladu sa Etičkim kodekom 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 koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 19. uz finansijske izveštaje, dana 23. marta 2018. godine izvršen je upis i unos kapitala kod Agencije za privredne registre u iznosu od 35.670 hiljada dinara, tako da sada ukupni kapital Preduzeća iznosi 45.304 hiljade dinara, a što će biti evidentirano u poslovim knjigama po usaglašenju podataka sa osnivačem. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenom pitanju

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji daju istinit i objektivan prikaz u skladu sa MSFI za MSP 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 Društva 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 Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Odgovornosti 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 naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa MSR uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomski odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, 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 zaobilaznje 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 Društva.
- 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 Društva 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 Društvo 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.

Mi 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.

U Beogradu, 30. juna 2020. godine

Aleksandar Milosavljević
Licencirani ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17217666

Шифра делатности 3530

ПИБ 100407422

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I SNABDEVANJE PAROM I TOPLOM VODOM TOPLANA KNJAŽEVAC

Седиште Књажевац, Милоша Обилића 1

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година <i>2019</i>	Претходна година	
					Крајње стање <i>20</i>	Почетно стање <i>01.01.20</i>
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		73632 ✓	77300 ✓	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	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				
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	73632 ✓	77300 ✓	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		212 ✓	212 ✓	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		9573 ✓	9953 ✓	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		63847 ✓	67135 ✓	
024 и део 029	4. Инвестиционе непретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале непретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Непретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на тубим непретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за непретнине, 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 2013	Претходна година	
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		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге картије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
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				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		47542	41818	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	19363	14597	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		19358	14592	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2019	Претходна година	
					Крајње стање 2018	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		5 ✓	5 ✓	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	24039 ✓	20916 ✓	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		2026 ✓	2328 ✓	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		22013 ✓	18588 ✓	
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	13	182 ✓	129 ✓	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	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				
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	16	2464 ✓	5355 ✓	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	17	1267 ✓	583 ✓	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	17	227 ✓	238 ✓	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		121174 ✓	119118 ✓	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		8 ✓		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2018	Претходна година	
					Крајње стање 2018	Почетно стање 01.01.20.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		50117 ✓	48224 ✓	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	19+	37881 ✓	37881 ✓	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		37881 ✓	9634 ✓	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410			28247 ✓	
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	19	694 ✓	812 ✓	
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		13101 ✓	11090 ✓	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		11208 ✓	11090 ✓	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1893 ✓		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		1559 ✓	1559 ✓	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		1559 ✓		
351	2. Губитак текуће године	0423			1559 ✓	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		9099 ✓	18018 ✓	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2019	Претходна година	
					Крајње стање 2018	Почетно стање 01.01.2018
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Осталта дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	21	9099 ✓	18018 ✓	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 картијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		9099 ✓	18018 ✓	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	26	563 ✓	1961 ✓	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		61395 ✓	50915 ✓	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	22	18535 ✓	17704 ✓	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		23 ✓		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 2019	Претходна година Крајње стање 2018	Почетно стање 01.01.2019
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу статних средстава и средстава обустављеног пословања нанесених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		18512 ✓	17284 ✓	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЗИЈЕ	0450	23	491 ✓	329 ✓	
43 оим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	23	41073 ✓	31638 ✓	9
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454		38 ✓	28 ✓	
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		41035 ✓	31610 ✓	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
437	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	24	1096 ✓	1049 ✓	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕДА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖВИНЕ	0461	25	230 ✓	195 ✓	
49 оим 498	VII. ПАСИВА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 + 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 + 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		121174 ✓	119118 ✓	
89	Е. ВАНДИЛАНСНА ПАСИВА	0465				9

у Бијелоград
дана 51-05-20 године

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17217666

Шифра делатности 3530

ПИБ 100407422

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I SNABDEVANJE PAROM I TOPLOM VODOM TOPLANA KNJAŽEVAC

Седиште Књажевац , Милоша Обилића 1

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2019	Претходна година 2018
1	2	3	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	28	53133 ✓	56632 ✓
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		2405 ✓	2405 ✓
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 иностранном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		2405 ✓	2405
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностранном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностранном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		45345 ✓	47227 ✓
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 иностранном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		9042 ✓	9499 ✓
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностранном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		36303 ✓	37728 ✓
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностранном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	28	5383 ✓	7000 ✓
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година 2019	Претходна година 2018
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			53006 ✓	53054
50 до 55, 62 и 63	$(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018			
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	29	3088 ✓	3220 ✓
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	30	25747 ✓	25913 ✓
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	30	3530 ✓	3208 ✓
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	31	13172 ✓	12874 ✓
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	32	741 ✓	962 ✓
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	33	4992 ✓	4962 ✓
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	34	1736 ✓	1915 ✓
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		127 ✓	3578 ✓
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	35	2077 ✓	2247 ✓
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		5 ✓	9 ✓
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		5 ✓	9 ✓
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		2072 ✓	2238 ✓
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	36	824 ✓	912 ✓
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	И з н о с	
				Текућа година 2019	Претходна година 2018
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		824 ✓	912 ✓
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1253 ✓	1335 ✓
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФВР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	37	4194 ✓	3846 ✓
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФВР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	37	5870 ✓	9121 ✓
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	38	7143 ✓	5989 ✓
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	39	6353 ✓	6453 ✓
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		494 ✓	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			826 ✓
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		494 ✓	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			826 ✓
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	26		
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	26		733 ✓
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	26	1399 ✓	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година 2018	Претходна година 2018
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК $(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)$	1064		1593	
	Т. НЕТО ГУБИТАК $(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)$	1065			1559
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Унапређена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Крагујевцу

дана 31.03. 2020. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац приписан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за годишње суштица, задруге и предузећнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17217666

Шифра делатности 3530

ПИБ 100407422

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I SNABDEVANJE PAROM I TOPLOM VODOM TOPLANA KNJAŽEVAC

Седиште Књажевац, Милоша Обилића 1

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1893	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			1559
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		118	122
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	5. Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословље				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментати заштите ризика (хединг) 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) ≥ 0	2019			
II.	ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		118	122
III.	ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV.	НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
V.	НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 + 2019 + 2021) ≥ 0	2023		118	122
VI.	УКОПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I.	УКОПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 + 2002 + 2022 + 2023) ≥ 0	2024		1773	
II.	УКОПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 + 2001 + 2023 + 2022) ≥ 0	2025			1881
III.	УКОПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
1.	Приписан већински власницима капитала	2027			
2.	Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Крагујевцу

дана 31.03.2020 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17217666 | Шифра делатности 3530 | ПИБ 100407422
 Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I SNABDEVANJE PAROM I TOPLOM VODOM TOPLANA KNJAŽEVAC
 Седиште Књажевац, Милоша Обилића 1

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	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	37881	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	37881	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 ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4010	37881	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4014	37881	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стanje на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	37881	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	10969
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 ($1a + 2a - 26$) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26$) ≥ 0	4060		4078		4096	10969
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	1559	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	121
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0	4063	1559	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46$) ≥ 0	4064		4082		4100	11090
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 ($5a + 6a - 66$) ≥ 0	4067	1559	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66$) ≥ 0	4068		4086		4104	11090

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	2011
9	Стanje на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	1559	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	13101

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актиуарски добици или губици	
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	934	4128		4146
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114	934	4132		4150
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	122	4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
5	Стање на крају претходне године 31.12._____					
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118	812	4136		4154
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122	812	4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4123	118	4141		4159	
	b) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Статње на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143		4161	
	b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4126	694	4144		4162	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата						
		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава			Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		
1	2		12			13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној _____ години							
	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							
	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		

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Статње на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 86) \geq 0$	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
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	49784	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	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					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1\alpha + 2\alpha - 26 \geq 0$)	4221		4237	49784	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2\alpha + 26 \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	1560
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
5	а) дуговни салдо рачуна ($3\alpha + 4\alpha - 46 \geq 0$)	4225		4239	48224	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4\alpha + 46 \geq 0$)	4226					
6	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					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5\alpha + 6\alpha - 66 \geq 0$)	4229		4241	48224	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6\alpha + 66 \geq 0$)	4230					

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		1893	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Ставе на крају текуће године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		50117	4252
	б) потражени салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
<i>у Јагодини</i>		<i>дана 31.03. 2020 године</i>		<i>Н.П.</i>		<i>Законски заступник</i>	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17217666	Шифра делатности 3530	ПИБ 100407422
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I SNABDEVANJE PAROM I TOPLOM VODOM TOPLANA KNJAŽEVAC		
Седиште Књажевац, Милоша Обилића 1		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2019.	Претходна година 2018.
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	64751 ✓	56433 ✓
1. Продаја и примљени аванси	3002	50180 ✓	47099 ✓
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2045 ✓	2238 ✓
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	12526 ✓	7096 ✓
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	55531 ✓	51796 ✓
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	43889 ✓	40793 ✓
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	8964 ✓	8148 ✓
3. Плаћене камате	3008	821 ✓	913 ✓
4. Порез на добитак	3009		85 ✓
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	1857 ✓	1857 ✓
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	9220 ✓	4637 ✓
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	9445 ✓	399 ✓
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1324 ✓	399 ✓
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	8121 ✓	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	9445 ✓	399 ✓

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година 2019.	Претходна година 2018
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Преплави готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увербани основни капитал	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одличи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	2666 ✓	3776 ✓
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дуговечни кредити (одливи)	3033		3776 ✓
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	2666 ✓	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене амандаменде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	2666 ✓	3776 ✓
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	64751 ✓	56433 ✓
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	67642 ✓	55971 ✓
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		462 ✓
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	2891 ✓	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	5355 ✓	4893 ✓
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2464 ✓	5355 ✓
<i>у труда госта</i>			
дана <u>31.03.2020</u> године			

Законски заступник

М.П. Јелена Јовановић

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

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I
SNABDEVANJE PAROM I TOPLOM VODOM**

TOPLANA KNJAŽEVAC

NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI

FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

ZA 2019. GODINU

Knjaževac, 31.03.2020. godine

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

JKP TOPLANA KNJAŽEVAC se bavi proizvodnjom i snabdevanjem parom i topлом vodom.

Društvo je osnovano 25.09.1998.g. na osnovu odluke o osnivanju od strane Skupštine opštine Knjaževac br 023-I/98-I/01 od 25-09-1998.g, registrovano u Trgovinskom sudu Zaječar broj FI-708/98 od 30.09.1998. godine, uložak br. 1-6051 sa prilozima 1,2,3,4, a na prevođenje u APR je izvršeno 24-06-2005.g. a po rešenju Agencije za privredne registre broj BD 26050/2005 kao JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE.

Osnivač privrednog društva je SKUPŠTINA OPŠTINE KNJAŽEVAC sa 100% osnivačkog kapitala. Početni kapital preduzeća čine izdvojena sredstva iz JKP Standard Knjaževac, u čijem sastavu je Toplana radila kao radna jedinica od 1980 do 1998.g, i građevinski objekat i oprema, dok je uprava preduzeća u prostorijama vlasništva Skupštine opštine Knjaževac.

Prilikom prenosa podataka iz Privrednog suda u Agenciju za privredne registre nije kvalitetno pružen dokaz o vrednosti kapitala pa isti nije bio upisan. Rešenjem APR broj BD 103163/2016, veza BD 26050 izvršena je dopuna i upisan je kapital društva u iznosu od 9.633.616,00 RSD sa stanjem na dan 30-06-2000.godine.

Na kontu 303 kapital firme proknjižen je iznos koji je usaglašen sa osnivačem i iznos koji osnivač vodi u svojim poslovnim knjigama, dok je kod APRa greškom uknjižen celokupni iznos po osnovu procene vrednosti kapitala i isti će biti ispravljen i usaglašen sa podacima kod osnivača.

Pretežna delatnost društva je snabdevanje parom i klimatizacija (šifra delatnosti 3530).

Sedište društva je u Knjaževcu, Miloša Obilića 1

Ovi finansijski izveštaji usvojeni su od strane Nadzornog odbora 31.03.2020. Usvojeni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu odluke Nadzornog odbora Društva najkasnije do kraja 2020. godine.

Društvo ima svoju službu računovodstva koja vrši obradu i knjiženje podataka, a za potrebe obračuna i sastavljanja finansijskih izveštaja angažuje knjigovodstvenu agenciju MBS iz Knjaževca.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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 Zakonom o računovodstvu, objavljenom u „Sl. glasniku RS“ br. 73/2019 (u daljem tekstu „Zakon“), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Privredno društvo, kao malo pravno lice, odabralo je da primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica („MSFI za MSP“).

Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica, objavljenom u „Sl. glasniku RS“ br. 83/2018, od 29. oktobra 2018. godine (u daljem tekstu „Rešenje“), utvrđen je i objavljen prevod MSFI za MSP, koji je odobren i izdat od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting Standards Board – IASB) u julu 2009. godine, sa izmenama i dopunama iz maja 2015. godine. Rešenjem je propisano da će navedeni MSFI za MSP početi da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2019. godine, sa dozvoljenom ranjom primenom za sastavljanje finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2018. godine, uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija o tome u Napomenama uz finansijske izveštaje.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

za godinu završenu 31. decembra 2019.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

I RAČUNOVODSTVENI METOD (Nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (Nastavak)

Društvo je, u skladu sa paragrafom 35.7 MSFI za MSP, izvršilo analizu i priznavanje svih sredstava i obaveza čije priznavanje zahteva MSFI za MSP. Izvršeno priznavanje sredstava i obaveza, odnosno promena računovodstvenih politika nije imalo uticaja na finansijsku poziciju, finansijske performanse i tokove gotovine o kojim je Društvo izveštavalo.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje. Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS/MSFI i SIC/IFRIC Tumačenja, odnosno MSFI za MSP. Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- Učešće zaposlenih u dobiti se evidentira preko neraspoređene dobiti, a u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, a ne na teret rezultata perioda, kako se to zahteva prema Odeljku 28 MSFI za MSP „Primanja zaposlenih“
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI za MSP mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u Napomeni 4.

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

za godinu završenu 31. decembra 2019.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

I RAČUNOVODSTVENI METOD (Nastavak)

2.2. Preračunavanje stranih valuta (Nastavak)

(Napomena 43). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

2.4. Princip stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja pravnog lica.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava primenom proporcionalne metode počev od narednog dana od dana stavljanja u upotrebu, kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu do 5. godina.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje faktturnu vrednost (uključujući carinske dažbine i PDV, ukoliko nabavka nije sa priznatim pravom na PDV), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje, inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kom je sredstvo locirano.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju po modelu revalorizacije, gde efekte promena evidentira na kontu 330, čije ukidanje vrši u skladu sa paragrafom 39 MRS 16, direktnim prenosom na nerasporedjenu dobit, prilikom svake promene nad nekretninama, postrojenjima i opremi.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih stalnih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode počev od narednog dana od dana stavljanja u upotrebu, kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom procenjenog veka trajanja, kao što sledi:

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

za godinu završenu 31. decembra 2019.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

– Građevinski objekti	40. godina
– Mašine i oprema	...5 - 10 godina
– Motorna vozila	../. godina
– Nameštaj, pribor i oprema	5 - 10 godina

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti. Svi dobici i gubici koji su rezultat procene fer vrednosti iskazuju se u bilansu uspeha perioda u kome je procena izvršena.

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica iskazana su po prvobitnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava (osim zaliha)

Na svaki datum bilansa stanja, za nekretnine, postrojenja i opremu, nematerijalna ulaganja i učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica, vrši se provera da li postoje indikatori da je njihova vrednost umanjena. Ukoliko postoji indikator mogućeg obezvređenja, vrši se procena njihove nadoknadive vrednosti koja se potom poređi sa njihovom knjigovodstvenom vrednošću. Ukoliko je nadoknadiva vrednost niža, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u tekućem bilansu uspeha. Nadoknadiva vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nefinansijska sredstva kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti revidiraju se na svaki izveštajni datum zbog mogućeg ukipanja efekata umanjenja vrednosti.

Osnovni finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti Društva uključuju gotovinu, depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom, komercijalne papire i menice, potraživanja i obaveze iz poslovanja, date i primljene kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja

Prodaju svojih proizvoda i usluga, Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. U slučaju kada se prodaja vrši uz dugoročni period kreditiranja, potraživanja se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja se analizira sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknađena u celini. Ukoliko postoe, gubitak po osnovu obezvređenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

za godinu završenu 31. decembra 2019.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima nastaju na osnovu uobičajenih uslova i ne nose kamatu. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti. Dugoročne obaveze iz poslovanja naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Obaveze po osnovu kredita i zajmova se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Rashod kamata se iskazuje u okviru finansijskih rashoda tekućeg bilansa uspeha.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja i neto prodajne vrednosti.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke poznate u momentu nabavke.

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje. Izlaz sa zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene. Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Primanja zaposlenih

Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se ne akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara, primenom metode projektovane kreditne jedinice. Aktuarski dobici i gubici koji proističu iz obračuna, evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspeha perioda u kome su nastali.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izveštavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Takođe, sledeći specifični kriterijumi za priznavanje moraju da budu ispunjeni pre nego što se prihod prizna

Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz kreditni rok plaćanja od 15 dana, što je u skladu sa tržišnom praksom.

Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge *proizvoda i isporuka pare i tople vode*. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

za godinu završenu 31. decembra 2019.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

Prihod od kamata

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka i neblagovremeno plaćene obaveze od strane kupaca. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da se kamata primi.

Porez na dobit

Troškovi poreza na dobit perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se takođe priznaje u kapitalu.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

za godinu završenu 31. decembra 2019.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće reči u daljem tekstu.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procenama mogu da dovedu do značajnih promena u sadašnjoj vrednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspeha u određenim periodima.

Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja.

Razmatranje obezvredjenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvredovanja za sumnjava potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Pretpostavke aktuarskog obračuna su obelodanjene u napomeni 20. uz finansijske izveštaje.

Rezervisanje po osnovu sudske sporove

Društvo je uključeno u veći broj sudske sporove koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo redovno procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite i poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti i poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Duštvo ne poseduje nematerijalnu imovinu.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan							
1. januara 2019. godine	212	11.926	88.810				100.948
Nabavke			1.324				1.324
Efekti procene							
Prenos sa NPO u pripremi							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan							
31. decembra 2019. godine	212	11.926	90.134				102.272
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan							
1. januara 2019. godine		1.973	21.675				23.648
Amortizacija (Napomena 33)		380	4.612				4.992
Promene/usaglašenja							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan							
31. decembra 2019. godine		2.353	26.287				28.640
NEOPTISANA VREDNOST:							
- 1. januara 2019. godine	212	9.953	67.135				77.300
- 31. decembra 2019. god	212	9.573	63.847				73.632

Društvo je na dan 30.11.2016.g. vršilo procenu vrednosti građevinskih objekata, opreme i mašine, a u 2017. i 2018. nije vršilo usaglašenje – proveru procenjene vrednosti već je vršilo obračun amortizacije, tako da je vrednost objekata i opreme na dan 31.12.2019.g. realna u odnosu na procenu korigovanu efektom amortizacije za 2017., 2018. i 2019. godinu.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Društvo nema dugoročnih plasmana.

8. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Društvo nema drugoročnih potraživanja.

9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Društvo nema formiranih odloženih poreskih sredstava.

10. ZALIHE

	2018.	2019.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	14.592	19.358
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	5	5
Minus: ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	14.597	19.363

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u okviru poslovnih rashoda u bilansu uspeha.

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2018.	2019
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica		
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	2.328	2.026
Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	49.651	47.022
Kupci u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Minus: ispravka vrednosti	31.063	25.009
Stanje na dan 31. decembra	20.916	24.039

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Društvo ima iskazana obezvredjenja potraživanja po osnovu prodaje i ista su formirana na bazi procene nenaplaćenih potraživanja čija je dospelost preko 12 meseci, kao i potraživanja koja su iskazana kao sporna po osnovu izvršenih utuženja.

Formiranje i ukidanje ispravke vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Prihoda/Rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha" u bilansu uspeha. Iznosi knjiženi u korist ispravke vrednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Ostale pozicije unutar potraživanja od prodaje ne sadrže obezvredena sredstva.

12. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Društvo nema potraživanja iz specifičnih poslova.

13. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2018.	2019
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija	13	13
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	116	169
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
Minus: Ispravka vrednosti		
 Stanje na dan 31. decembra	 129	 182
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Potraživanja od državnih organa i organizacije se odnose na potraživanja po osnovu refundacije troškova grejanja za socijalno ugrožene kategorije i preplaćenog iznosa poreza na dobit na dan obračuna.

14. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Društvo nema finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti.

15. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Društvo nema kratkoročne finansijske plasmane.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

za godinu završenu 31. decembra 2019.

16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2018.	2019
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	5.047	2.081
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	308	383
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Stanje na dan 31. decembra	5.355	2.464

17. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2018.	2019
Porez na dodatu vrednost	583	1.267
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	238	227
Stanje na dan 31. decembra	821	1.494

U okviru ostalih vremenskih razgraničenja, Društvo je iskazalo razgraničeni efekat neiskorišćenog prava na prethodni PDV, po osnovu dokumenata koji su stigli posle podnošenja poreske prijave za 12-2019.

18. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Društvo nema vanbilansne stavke.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

19. KAPITAL

	Osnovni kapital	Ostali kapital	Upisani a neuplaćeni kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu HOV	Neraspoloženi dobitak	Otkupljene sopstvene akcije	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019.godine	9.634	28.247			812			10.190	1.559	48.224
Neto dobitak za godinu								1.893		1.893
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat:</i>										
Promene u fer vrednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju										
Pokriće gubitka										
Ostalo	28.247	28.247			118			118		
Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2019. godinu	37.881	0			694			11.090	1.559	48.224
Povećanje osnovnog kapitala										
Prenos										
Raspodela dobiti										
<i>Stanje na dan</i>										
31. decembra 2019. godine	37.811	0			694			13.101	1.559	50.117

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Osnovni kapital

U 2018. godini, dana 23-03-2018.g. izvršen je upis i unos kapitala kod APR-a u iznosu od 35.669.888,80 RSD, tako da sada ukupni kapital preduzeća iznosi 45.303.504,80 RSD. U poslovnim knjigama preduzeća iskazan je kapital u iznosu od 37.881.000,00 RSD, što je iznos koji je usaglašen sa podacima u poslovnim knjigama osnivača, a razliku treba usaglasiti i izvršiti izmenu kod APR-a jer je greškom upisan iznos po osnovu celokupne procene imovine.

Rezerve

Društvo nema formirane obavezne rezerve.

Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici i gubici

Društvo je u 2019. godini, vršilo je prenos forimiranih rezervi na dobit po osnovu amortizacije u iznosu od 118 hiljada RSD, tako da je stanje rezervi na kraju 2019. godine 694 hiljada RSD.

Društvo nema nerealizovane dobitke i gubitke.

20. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo nema dugoročnih rezervisanja.

21. DUGOROČNE OBAVEZE

	2018.	2019.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	35.722	18.018
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze		
Svega dugoročne obaveze	35.722	18.018
Minus: Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine (Napomena 22)	17.704	8.919
Stanje na dan 31. decembra	18.018	9.099

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Dugoročni krediti i zajmovi

Obuhvataju obaveze prema Elektroprivredi Srbije i Republičkoj direkciji za robne rezerve – po osnovu nabavke mazuta. Iskazani iznos po osnovu dugovanja za nabavljeni mazut je količinski usaglašen sa Republičkom direkcijom za robne rezerve, a finansijski je iskazan po vrednosti na dan utvrđivanja obaveza, koja se razlikuje od vrednosti koja je kod Republičke direkcije, obzirom da Republička direkcija date količine mazuta ne vodi kao potraživanje već kao zalihe i iste vrednuje po prosečnoj ceni, po kom osnovu u nastaje razlika.

22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2018	2019.
Kratkoročni krediti od matičnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		23
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (Napomena 21)	17.704	18.512
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	17.704	18.535

23. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2018.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	329	491
Dobavljači u zemlji	31.610	41.035
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	28	38
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	31.967	41.564

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 15 do 45 dana.

JKP TOPLANA Knjaževac**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2018.	2019.
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	432	473
Zarade i naknade zarada, bruto	263	285
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	69	63
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	285	275
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze		
 Stanje na dan 31. decembra	 1.049	 1.096

Obaveze po osnovu zarada se odnose na ukalkulisani iznos zarade za mesec decembar tekuće godine, nema zaostalih a neisplaćenih zarada.

Obaveze u iznosu od 275 hiljada RSD se odnose na obaveze za decembarsku zaradu po osnovu privremenih i povremenih poslova.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

25. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2018.	2019.
Obaveze za porez na dodatu vrednost		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke		
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	195	200
	195	200
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Stanje na dan 31. decembra	195	200
	195	200

Obaveze po osnovu drugih poreza i doprinosa se odnose na obaveze po osnovu poreza i doprinosa za rad radnika na privremenim i povremenim poslovima i po osnovu umanjenja zarada po posebnom zakonu za uplatu za mesec decembar 2019. godine.

26. POREZ NA DOBIT

(a) Komponente poreza na dobit

Glavne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2018.	2019.
Poreski rashod perioda		
Poreski rashod obračunat na dobit tekuće godine	0	0
Korekcije iz ranijih godina		
Odloženi poreski rashod (prihod)		
Odloženi poreski rashod	733	
Odloženi poreski prihod		1.399
Ukupno	733	1.399
	733	1.399

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobilo primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	2018.	2019.
Dobit pre oporezivanja	0	494
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi – 15%	0	74
Razlika po osnovu amortizacije	-2.031	-990
Neoporezivi prihodi		
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	52	30
Efekti korišćenja prethodno nepriznatih poreskih gubitaka	-0	-0
	<hr/>	<hr/>
Porez na dobit po poreskom bilansu	0	0
Umanjenje PK	0	0
Porez na dobit	<hr/>	<hr/>
Efektivna poreska stopa	<hr/>	<hr/>

(c) Odložene poreske obaveze

Društvo je na dan 31.12.2019 godine iskazalo odložene poreske obaveze u iznosu od 563 hiljada RSD (2018. godine 1961 hiljada RSD) po osnovu razlike između poreske i računovodstvene osnove nekretnina, postrojenja i opreme.

27. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. godine

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za godinu završenu 31. decembra 2019.
Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2019.
Prihodi od prodaje robe	2.405	2.405
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	47.227	45.345
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i slični prihodi	7.000	5.383
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno	56.632	53.133

Prihodi po osnovu prodaje robe se odnose na prihode po osnovu prodaje mazuta Republičkoj direkciji za rezerve po osnovu povraćaja mazuta.

29. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u 2019. godini je iznosila 3088 hiljada RSD (2018. godina: 3220 hiljada RSD) i odnosi se na nabavnu vrednost nabavljenog mazuta za prodaju Republičkoj direkciji.

30. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2018.	2019.
Troškovi materijala za izradu	24.879	25.164
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	299	193
Troškovi goriva i energije	3.208	3.530
Troškovi rezervnih delova	664	380
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	73	9
Ukupno	29.121	29.276

Najznačajnije stavke su troškovi ogrevnog materijala – ogrevno drvo i mazut.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

31. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2018.	2019.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	6.944	7.707
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1.239	1.319
Troškovi naknada po ugovoru o delu	179	
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1.993	2.102
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	2.519	2.044
Ukupno	12.874	13.172
Broj zaposlenih na kraju godine	11	11

32. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2018.	2019.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	222	228
Troškovi usluga održavanja	740	513
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga		
Ukupno	962	741

U troškove usluga održavanja obuhvaćene su sve intervencije na postojećoj opremi kao i usluge održavanja programskih rešenja za knjigovodstvene potrebe i potrebe obračuna pruženih usluga.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

33. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2018.	2019.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja (Napomena 5)		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 6)	4.962	4.992
Troškovi dugoročnih rezervisanja (Napomena 20)		
Ukupno	4.962	4.992

34. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2018.	2019.
Troškovi neproizvodnih usluga	137	240
Troškovi reprezentacije	124	114
Troškovi premija osiguranja	94	95
Troškovi platnog prometa	108	131
Troškovi članarina	52	97
Troškovi poreza	34	33
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	1.366	1.026
Ukupno	1.915	1.736

Ostali nematerijalni troškovi obuhvataju advokatske usluge, troškove izvoza smeća, takse i komunalne naknade.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

35. FINANSIJSKI PRIHODI

	2018.	2019.
Finansijski prihodi od matičnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Prihodi od kamata	2.238	2.072
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski prihodi	9	5
Ukupno	2.247	2.077

36. FINANSIJSKI RASHODI

	2018.	2019.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Rashodi kamata	912	824
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno	912	824

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

37. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2018.	2019.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3.846	4.194
Svega prihodi	3.846	4.194
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	9.121	5.870
Svega rashodi	9.121	5.870
Ukupno	5.275	1.676

Najznačajnije stavke su po osnovu procene rukovodstva o stanju nenaplaćenih potraživanja i obaveze ispravke potraživanja koja su starija od 1 godine, po kom osnovu su nastali troškovi obezvredjivanja.

38. OSTALI PRIHODI

	2018.	2019.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		7.100
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	5.966	
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	23	43
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Ukupno	5.989	7.143

Najznačajnija stavka je prihod po osnovu usklađivanja po osnovu ugovorene zaštite od rizika u 2018. godini, a u 2019. godini su naplaćena otpisana potraživanja.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

39. OSTALI RASHODI

	2018.	2019.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	6	
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	3	
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	6.345	6.300
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	92	52
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	7	1
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje ostale imovine		
Ukupno	<hr/> <hr/> <hr/> 6.453	<hr/> <hr/> <hr/> 6.353

Najznačajnija stavka je prihod po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika, a po osnovu obaveza za ispruku goriva – mazuta, gde je ugovorena količina koja je predmet povraćaja, pa je efekat promene cene ovog goriva u 2019. godinj, kao i direktni otpis potraživanja u skladu sa odlukom organa upravljanja.

40. PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema potencijalnih obaveza po bankarskim garancijama prema trećim licima.

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za godinu završenu 31. decembra 2019.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

41. OBELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

Prodaje i nabavke povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je OPŠTINA KNJAŽEVAC (registrovano u APR-U) u čijem se vlasništvu nalazi 100 % osnovnog kapitala Društva. Krajnje matično Društvo Društva je OPŠTINA KNJAŽEVAC (registrovano u APR-U)

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2018.	2019.
(a) Prodaja robe i usluga		
Matično društvo	333	0
Ostala povezana društva	12.595	9.864
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
	12.928	9.864
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima

	2018.	2019.
(b) Nabavke robe i usluga		
Matično društvo	0	0
Ostala povezana društva	0	0
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2018.	2019.
Potraživanja od povezanih pravnih lica (Napomena 11)		
Matično društvo	0	0
Zavisna društva	0	0
Ostala povezana društva	2.328	1.690
	<hr/>	<hr/>
	2.328	1.690
Obaveze prema povezanim licima		
Matično društvo	0	0
Zavisna društva	0	0
Ostala povezana društva	0	0
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
	2.328	1.690
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>

JKP TOPLANA Knjaževac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za godinu završenu 31. decembra 2019.
Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Potraživanja od povezanih pravnih lica potiču uglavnom iz transakcija pružanja usluge grejanja i dospevaju u stalnim mesečnim intervalima u rokovima kao i kod ostalih kupaca, nakon datuma prodaje. Potraživanja po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

Naknade ključnom rukovodstvu

U toku 2019. godine, ključnom rukovodstvu nisu isplaćivane nikakve naknade i nadoknade.

Krediti povezanim licima nisu davani.

42. DOGĀDAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nakon datuma izveštajnog perioda, po osnovu pandemije virusa COVID19 uvedeno je vanredno stanje u državi, preuzeće je nastavilo da posluje po svim elementima u skladu sa planom rada, očekivanje je da dođe do pada naplate potraživanja.

Nije bilo drugih poslovnih događaja koje treba obelodaniti i koja bi bitno uticala na poslovanje privrednog društva.

43. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2018. i 2019. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	U RSD	
	31.12.2018.	31.12.2019.
EUR	118,1946	117,5928
USD	103,3893	104,9186
CHF	104,9779	108,4004
GBP	131,1816	137,5998

U Knjaževcu, 31.03.2020. godine

Zakonski zastupnik

