

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ГРАДСКА ТОПЛНА“, ЗРЕЊАНИН  
БРОЈ 5A6711  
ДАТУМ 22.07.2020

**Vizura**

**JKP GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
О ИЗВРШЕНОЈ REVIZИJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU**

**JKP GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU**

**SADRŽAJ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**PRILOZI:**

- Bilans stanja**
- Bilans uspeha**
- Izveštaj o ostalom rezultatu**
- Izveštaj o tokovima gotovine**
- Izveštaj o promenama na kapitalu**
- Napomene uz finansijske izveštaje**

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Gradska toplana Zrenjanin

### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Gradska toplana Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Gradska toplana Zrenjanin na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

### **Osnova za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. 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 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 pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### **Skretanje pažnje**

Društvo na zemljištu i objektima na kojima obavlja delatnost, a koje ima evidentirane u svojim poslovnim knjigama, nema upisano pravo svojine ni pravo korišćenja, već ovo pravo pripada osnivaču Društva. Oprema za distribuciju toplotne energije obuhvata i mreže koje su u vlasništvu Osnivača Društva, koje su prema članu 11. Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017 i 95/2018) dobra od opštег interesa i predstavljaju javnu svojinu i kao takve ne mogu se evidentirati u poslovnim knjigama Društva.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 7. uz finansijske izveštaje, finansijski izveštaji su sastavljeni na računovodstvenoj osnovi stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti („going concern“). Društvo je u 2019. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 92.408 hiljada, a na dan 31. decembra 2019. godine kumulirani gubitak Društva iznosi RSD 1.049.725 hiljada. Kratkoročne obaveze iznose RSD 954.904 hiljada na dan 31. decembra 2019. godine i veće su od obrtne imovine za RSD 454.595 hiljada, što ukazuje da Društvo ima narušenu likvidnost i da otežano izmiruje dospele obaveze. Uvažavajući činjenicu da Društvo obavlja javnu komunalnu delatnost od opštег interesa, rukovodstvo procenjuje da će Grad Zrenjanin, kao osnivač Društva, pomoći u pribavljanju dodatnih, kvalitetnijih izvora finansiranja, u suprotnom, prethodno navedeno može dovesti u pitanje nastavak poslovanja, odnosno opravdanost primene ovog načela.

(Nastavlja se)

# Vizura

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### Osnivaču i rukovodstvu JKP Gradska toplana Zrenjanin

#### **Skretanje pažnje**

Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao ni internu reviziju, u skladu sa članom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 i 72/2019) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru ("Sl. glasnik RS", br. 89/2019).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje**

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, 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.

#### **Odgovornost revizora**

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 revizorovog izveštaja 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 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 ISA standardima, 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.

(Nastavlja se)

# Vizura

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

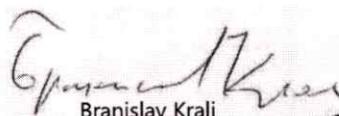
Osnivač i rukovodstvu JKP Gradska toplana Zrenjanin

### **Odgovornost revizora**

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja 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 poslovanja. 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 okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže 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.

Zrenjanin, 21. jula 2020. godine



Branislav Kralj  
Ovlašćeni revizor



БРАНИСЛАВ  
КРАЉ  
1109976850039- 9976850039  
1109976850039 Date: 2020.07.22  
15:03:03 +02'00'

Digitally signed by  
БРАНИСЛАВ КРАЉ  
1109976850039-110  
Date: 2020.07.22  
15:03:03 +02'00'

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20489758

Шифра делатности 3530

ПИБ 105911713

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN

Седиште Зрењанин, Панчевачка 55

## 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	5.1	1123930	1495025	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1.1.	659	344	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		659	344	
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	5.1.2.	1123209	1494619	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		7256	7256	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		816043	1101724	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		293696	379857	
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		6214	5782	
027 и део 029	7. Улагања на туђим 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	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	5.1.3.	62	62	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		62	62	
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 држи 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	5.2.	27914	23580	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	5.3.	500309	453869	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.3.1.	58069	70707	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		47476	59190	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		6482	7072	
14	5. Стапна средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		4111	4445	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.3.2.	79354	78795	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		79354	78795	
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	5.3.3.	4037	3700	-
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	5.3.4.	2848	3406	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		2848	3406	
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	5.3.5.	147643	66280	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.3.6.	208358	230981	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	5.4.	1652153	1972474	0
88	Ћ. ВАНБИЛАНСНА 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	6.1.	489775	287009	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	6.1.1.	1539500	939858	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		1539500	939858	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна санда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна санда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	6.1.2.	1049725	652849	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		957317	632319	
351	2. Губитак текуће године	0423		92408	20530	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	6.2.	207474	302411	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	6.2.1.	207474	302411	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		207474	302411	
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	6.3.	954904	1383054	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	6.3.1.	425104	333405	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				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		425104	333405	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	6.3.2.	3001	2817	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.3.3.	29158	380578	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		29123	380551	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		35	27	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	6.3.4.	65139	185262	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	6.3.5.	11809	10970	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		121	135	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	6.3.6.	420572	469887	
	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	6.4.	1652153	1972474	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у \_\_\_\_\_

дана 20\_\_\_\_ године

М.П.

Законски заступник

Iljia Svilari  
Digitally signed by  
Iljia Svilari  
100069567-15  
30032  
Date: 25.07.2017  
11958850032  
10:24:35 +02'00"

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

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20489758	Шифра делатности 3530	ПИБ 105911713
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN		
Седиште Зрењанин, Панчевачка 55		

## 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 (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	4.1.	1266308	1271026
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4.1.1.	695096	675662
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		695096	675662
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4.1.2.	555150	579271
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		555150	579271
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	4.1.3.	16062	16093
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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	4.2.	1318424	1251558
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.2.1.	651819	573865
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020	4.2.2.	14091	13652
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	4.2.3.	11805	12362
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.2.4.	334696	321619
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.2.5.	157573	161198
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.2.6.	46931	46591
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.2.7.	102725	115468
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.2.8.	26966	34107
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030			19468
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031	4.3.	52116	
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	4.4.	14346	14034
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	172
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			172
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		10859	12308
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		3487	1554
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	4.5.	44427	73651
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	163
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			163
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		44426	73488
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	4.6.	30081	59617
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	4.7.	49501	52652
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.8.	26195	33909
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.9.	375	696
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.10.	38495	5677
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	4.11.	97011	26387
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	4.12.	269	913
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			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	4.13.	96742	25474
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.14.	4334	4944
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 (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064			
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065	4.15.	92408	20530
	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 \_\_\_\_\_

дана 20 године

М.П.

Законски заступник

Ilija Svilarić

100069567-15  
11958650032  
Digitally signed by Ilija Svilarić  
Date: 2020.07.21 10:25:52  
ID: 00000000000000000000000000000000

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 **20489758**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **105911713**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин, Панчевачка 55**

# 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			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	4.15.	92408	20530
	<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 (хеџинга) 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			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	4.15.	92408	20530
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_.20\_\_\_\_ године

М.П.

Законски заступник

Ilja Svilari  
Digitally signed by Ilja  
Svilari  
100069567-15\_032  
Date: 2020.07.21  
11958850032  
10:26:41 +02'00'

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број <b>20489758</b>	Шифра делатности <b>3530</b>	ПИБ <b>105911713</b>
Назив <b>JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN</b>		
Седиште Зрењанин, Панчевачка 55		

# 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	1463717	1420425
1. Продаја и примљени аванси	3002	1435388	1390800
2. Примљене камате из пословних активности	3003	19124	18768
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	9205	10857
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1329982	1359106
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1054314	1190939
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	157574	161198
3. Плаћене камате	3008	3830	3642
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	114264	3327
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	133735	61319
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	50
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		50
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	52372	68707
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	52372	68707
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	52372	68657

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	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	1463717	1420475
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	1382354	1427813
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	81363	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		7338
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	66280	73618
<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</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	147643	66280
У _____			
дана 20 године	M.П.		
Законски заступник Ilija Svilari Digitally signed by Ilija Svilari 100069567-1511958850032 2020-07-21 10:28:56 +02'00'			

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 20489758	Шифра делатности 3530	ПИБ 105911713
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN		
Седиште Зрењанин, Панчевачка 55		

# 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	939858	4020		4038
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) $\geq 0$	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) $\geq 0$	4006	939858	4024		4042
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) $\geq 0$	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) $\geq 0$	4010	939858	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 (5а + 6а - 6б) $\geq 0$	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) $\geq 0$	4014	939858	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	599642	4034		4052	
	Станje на крају текуће године <b>31.12.</b> , ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4018	1539500	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.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	694536	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	62217
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	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	694536	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2b + 26 \geq 0$ )	4060		4078		4096	62217
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	20530	4079		4097	62217
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	62217	4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4063	652849	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4b + 46 \geq 0$ )	4064		4082		4100	
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	652849	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6b + 66 \geq 0$ )	4068		4086		4104	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	692050	4087		4105	295174
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	295174	4088		4106	295174
	Статње на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071	1049725	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	

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

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4123	591647	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	591647	4142		4160	
	Станje на крају текуће године <b>31.12. ____</b>						
9	a) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8a + 86) ≥ 0	4126		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 придржаних 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	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
3	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
4	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203
5	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204
	Промене у претходној _____ години					
6	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
7	Стање на крају претходне године 31.12._____					
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207
8	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
9	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
10	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211
11	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 придржаних друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хецинга 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	
	Станje на крају текуће године <b>31.12. ____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 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 [ $\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1б кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]
		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.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	307539	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	0	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. —						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1\alpha + 2\alpha - 2\beta \geq 0$ )	4221		4237	307539	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1\beta - 2\alpha + 2\beta \geq 0$ )	4222					
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	20530	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3\alpha + 4\alpha - 4\beta \geq 0$ )	4225		4239	287009	4248	
	б) потражни салдо рачуна ( $3\beta - 4\alpha + 4\beta \geq 0$ )	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5\alpha + 6\alpha - 6\beta \geq 0$ )	4229		4241	287009	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5\beta - 6\alpha + 6\beta \geq 0$ )	4230					

Ре дни 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 ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	202766	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	489775	4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					
	у _____ дана _____ 20 _____ године			М.П.			

Законски заступник  
 Ilija Svilari  
 Digitally signed by Ilija  
 Svilari  
 100069567-1511958850  
 032  
 Date: 2020.07.21  
 11958850032  
 10:27:50 +02'00'

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

**JKP GRADSKA TOPLANA  
ZRENJANIN**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
NA DAN 31.12.2019.**

## 1.OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

JKP Gradska toplana osnovano je od strane Gradske uprave Grada Zrenjanina i registrovano u Registru privrednih subjekata 05.01.2009. god. Privredno društvo je osnovano da bi u postupku spajanja sa pripajanjem preuzeo imovinu, prava i obaveze društvenog preduzeća „Grejanje“, koje je kao društveno preduzeće moralno da izvrši statusnu promenu u skladu sa Zakonom o privrednim društvima. S obzirom da je DP „Grejanje“ obavljalo energetsku delatnost od opšteg značaja, a to je snabdevanje potrošača toplotnom energijom i zemnim gasom, saglasnost na ovu statusnu promenu dala je Vlada Republike Srbije i skupština Grada Zrenjanina.

Postupak spajanja uz pripajanje okončan je dana 28.04.2010. god. Na taj dan upisom u Registar privrednih subjekata JKP Gradska toplana kao sticaoca u postupku spajanja sa pripajanjem nastavlja da posluje sa preuzetom imovinom, potraživanjima i obavezama, a DP „Grejanje“ se briše iz Registra kao društvo koje prestaje pripajanjem na osnovu Ugovora o spajaju sa pripajanjem br. 5598 od 14.04.2010. Ugovorom o spajaju sa pripajanjem JKP Gradska toplana i DP „Grejanje“ saglasile su se da preuzete vrednosti imovine, potraživanja i obaveze budu usaglašene sa vrednostima procene kapitala na dan 31.08.2009. god. Procenu kapitala izvršilo je Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte D.O.O. Beograd.

JKP Gradska toplana nastavila je da obavlja delatnost distribucije toplotne energije i prirodnog gasa putem sistema domaćinstvima i poslovnim potrošačima. Tržište privrednog društva je određeno i ograničeno. Toplotna energija se isporučuje potrošačima na teritoriji grada Zrenjanina, a prirodni gas potrošačima grada Zrenjanina i okolnih naseljenih mesta. Toplotnu energiju JKP Gradska toplana proizvodi u pogonu kotlarnice u sastavu JKP Gradska toplana, izgrađenu iz sredstava kredita KfW programa koju finansira Nemačka Vlada i Republika Srbija. U izgradnji kotlarnice učestvovali su i Gradska uprava i preduzeće sopstvenim sredstvima.

Do decembra 2019. godine društvo je obavljalo i delatnost distribucije gasa za koju poseduje licencu za obavljanje delatnosti koju je dobilo od Ministarstva energetike za period od 10 godina. Prenosom gasovoda i gasne mreže osnivaču prestali su uslovi za obavljanje ove delatnosti.

Sedište privrednog društva je Zrenjanin, Pančevačka 55

Poreski identifikacioni broj je 105911713

Matični broj preduzeća je 20489758

Prosečan broj zaposlenih je 113 radnika

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu, privredno društvo je razvrstano u srednje preduzeće.

## **2.OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Društvo vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice, odabralo je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

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

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

## **3.USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Prilikom sastavljanja Finansijskih izveštaja na dan 31.12.2019. god. primenjene su računovodstvene politike usvojene od strane Nadzornog odbora JKP Gradska toplana Zrenjanin.

### **3.1.Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja.

Početno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Naknadno merenje nakon početnog priznavanja vrši se po troškovnom modelu iz MRS-38. Nematerijalna ulaganja imaju koristan vek duži od 1 god. i pojedinačne nabavne vrednosti u momentu nabavke 10.000,00 din.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se primenom proporcionalne metode u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vreme utvrđeno Ugovorom kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz Ugovora.

### 3.2.Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS-16, čiji je koristan vek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke sredstva veća od 2.000,00 dinara.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koje ispunjava uslove za priznavanje kao stalno sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Naknadno merenje nakon početnog priznavanja, vrši se po troškovnom modelu iz MRS-16.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda. Prilikom obračuna amortizacije koristi se sledeći vek trajanja i stope amortizacije:

#### 1.Građevinski objekti i postrojenja

	vek trajanja	stopa amortizacije
1.1.Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje i postrojenja koja se smatraju samost.objektima	80-30god.	1,25%-3,3%
1.2.Građ. objekti toplifikacije	25 god.	4%
1.3.Građ. objekti gasifikacije	40 god.	2,5%
1.4.Građ. objekti visoke i niske gradnje drvene konstrukcije	20god.	5%
1.5.Ostali građ. objekti	10 god.	10%

#### 2.Oprema

	vek trajanja	stopa amortizacije
2.1.Oprema proizv.i prenosa topl.en.	30-5god.	3,3-20%
2.2.Oprema za prenos gasa	8-6 god.	12,5-16,67%
2.3.Vozila	8-5god.	12,5-20%
2.4.Oprema za prenos i veze	10-2god.	10-50%
2.5.Ostala oprema	8-4god.	12,5-25%

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo aktivirano. Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu, nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Ako je vek trajanja ugrađenog dela priznato kao naknadni izdatak različitog veka trajanja od sredstva u koje je ugrađen, onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog veka trajanja.

Poreska amortizacija za sva sredstva obračunava se u skladu sa propisima o obračunu poreske amortizacije.

### **3.3. Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se iz originalne fakture.

Procena naplativosti plasmana vrši se na dan bilansiranja i to za svako potraživanje i plasman pojedinačno. Kriterijum za obezvređenje je opšti rok zastarelosti (za poslovne potrošače taj rok je 3 godine, a za građane 1 godina) ili pouzdana procena naplativosti na osnovu verodostojnog dokumenta. Kriterijum opšti rok zastarelosti podrazumeva da se sva potraživanja pre isteka roka zastarelosti utužuju (predaju sudskim izvršiteljima radi utuženja). Tuženi kupci se indirektno otpisuju preko ispravke vrednosti. Indirektan otpis potraživanja preko ispravke vrednosti vrši se i za sva pojedinačna potraživanja za koja se utvrdi postojanje osnovanog rizika naplate.

Na osnovu zajedničkog predloga službi komercijalnih, finansijskih i pravnih poslova privrednog društva (sporna potraživanja) odluku o indirektnom otpisu donosi direktor preduzeća. Direktan otpis na teret rashoda vrši se kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može naplatiti. Odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Nadzorni odbor.

### **3.4. Obaveze**

Dugoročne obaveze su obaveze koje dospevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskog izveštaja.

Kratkoročne obaveze dospevaju za plaćanje u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obaveze se mere po njihovoј nabavnoј vrednosti.

Obaveze u stranoj valuti i obaveze sa valutnom klauzulom procenjuju se na dan sastavljanja finansijskog izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunavaju predstavljaju prihode i rashode perioda.

## POJEDINAČNE NAPOMENE

### 4.Bilans uspeha

#### 4.1.Poslovni prihodi

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
4.1.1.Prihodi od prodaje robe	695.096	675.662
4.1.2.Prihodi od prodaje usluga	555.150	579.271
4.1.3.Prihodi od premija, subvencija i dotacija	<u>16.062</u>	<u>16.093</u>
	1.266.308	1.271.026

Poslovni prihodi ostvareni u 2019. god. iznose ukupno 1.266.308 hilj. dinara. Čine ih prihodi od prodaje robe, koji se ostvaruju prodajom prirodnog gasa za potrebe grejanja poslovnim potrošačima i građanima. Počev od 2014. god. prema zahtevu Agencije za energetiku prodate količine gase imaju tretman prodate robe. Prema tumačenju Agencije kupljene količine gase od strane JKP Gradska toplana Zrenjanin radi dalje prodaje smatraju se robom. Njihovom prodajom ostvaruju se prihodi od prodaje robe. U odnosu na 2018.god. ovi prihodi ostvareni su na približno istom nivou. Prodajnu cenu gasa određuje Agencija za energetiku. Prenosom gasne mreže osnivaču, Društvo od decembra 2019. godine ne ostvaruje prihode iz ove delatnosti.

Prihode od prodaje usluga čine prihodi ostvareni prodajom toplotne energije poslovnim potrošačima i građanima, kao i ostale usluge u delatnosti društva, kao npr. pregled instalacija, izrada novih priključaka, izmeštanje priključaka, ponovno uključenje isključenih potrošača itd. Napominjemo da se počev od oktobra 2014. god. prilikom prodaje toplotne energije primenjuje obračun po tarifnom sistemu na osnovu kojeg se potrošačima obračunava utrošena energija (vrši se očitavanje potrošnje) i instalisana snaga. Cenu za utrošeni kWh toplotne energije i instalisane snage utvrđuje Lokalna samouprava kao osnivač JKP Gradska toplana Zrenjanin, pod čijom je ingerencijom prodaja toplotne energije. Ostvareni prihod po ovom osnovu u 2019.god. iznosi 555.150 hilj.rsd što je neznatno manje nego u 2018.god.

Treću stavku poslovnih prihoda čine prihodi od uslovljenih donacija. Utvrđeni su na osnovu obračunate amortizacije aktiviranih osnovnih sredstava u čijoj su izgradnji učestvovali svojim donacijama Ministarstvo infrastrukture, Gradska uprava i Slovačka Vlada.

#### 4.2.Poslovni rashodi

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
4.2.1.Nabavna vrednost prodate robe	651.819	573.865
4.2.2.Prihodi od aktiviranja učinaka	-14.091	-13.652
4.2.3.Troškovi materijala	11.805	12.362
4.2.4.Troškovi goriva i energ.	334.696	321.619
4.2.5.Troškovi zarada, naknada i ost.lič.rashodi	157.573	161.198
4.2.6.Troškovi proizvodnih usluga	46.931	46.591
4.2.7.Troškovi amortizacije	102.725	115.468
4.2.8.Ostali nematerijalni troškovi	<u>26.966</u>	<u>34.107</u>
	1.318.424	1.251.558

Poslovni rashodi ostvareni u 2019. god. ukupno iznose 1.318.424 hilj rsd. Neznatno su povećani u odnosu na 2018.god. Najveće učešće u strukturi ovih troškova su troškovi nabavke prirodnog gasa radi dalje prodaje koji iznose 651.819 hilj.rsd. i troškovi gasa za potrebe proizvodnje toplotne energije koji iznose 304.415 hilj.rsd. Ovi troškovi su nešto veći nego 2018.god. zbog postepenog povećanja nabavne cene gasa u 2019.god. Inače, u strukturi poslovnih rashoda učestvuju sa 73%.

Veliku stavku u troškovima goriva i energije čine troškovi električne energije. U 2019. god. oni su iznosili 27.085 hilj.rsd., veći su u odnosu na 2018.god..

U okviru poslovnih rashoda značajnu stavku čine troškovi amortizacije. Oni iznose 102.725 hilj.rsd. Smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu jer je i pored nabavke i aktiviranja osnovnih sredstava, došlo i do prenosa distributivne gasne mreže osnivaču i prenosa osnovnih sredstava (objekti i oprema) neophodnih za obavljanje delatnosti distribucije gasa, u osnovno sredstvo – svojinu JP Srbijagas.

Troškovi zarada, naknada i ostali ličnih primanja iznose 161.198 hilj.rsd.

Njihova struktura je:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
-bruto zarade	112.346	110.840
-zarada	91.713	88.728
-topli obrok	15.061	16.332
-regres	5.572	5.780
-doprinosi na teret poslodavca	19.239	19.813
-naknade član.nadz. odbora	1.804	1.736
-solidarna pomoć	494	477
-jubilarne nagrade	363	421
-dobrovoljni PIO	2.868	3.054
-otprem.tehn.višak	2.686	2.547
-troškovi prevoza na rad	4.409	4.451
-novogodišnji dečiji paketići	380	380
-stipendije	3.014	2.334
-privremeno uređenje plata	4.426	9.530

U okviru bruto zarada sadržane su isplate za regres u iznosu od 5.572 hilj.rsd i topli obrok u iznosu od 15.061 hilj.rsd. Zarade radnika, regres, koji se isplaćuje u dvanaest jednakih mesečnih rata i topli obrok isplaćivan je bez zakašnjenja prema utvrđenoj dinamici. Broj radnika smanjen je u odnosu na prethodnu godinu za 6 i iznosi 113 radnika.

Ostali lični rashodi isplaćuju se u skladu sa kolektivnim ugovorom.

U 2019.god. nijedan radnik JKP Gradska toplana nije stekao uslov za odlazak u starosnu penziju, pa nije bilo isplate otpremnine za odlazak u penziju. Inače JKP Gradska toplana isplaćuje redovno ovu naknadu, kao i jubilarne nagrade, a pošto ova lična primanja u odnosu na ostvareni prihod nisu materijalno značajna odlučeno je da se 2019.god. ne vrše rezervisanja po ovom osnovu prema standardu MRS19.

Troškove proizvodnih usluga u sklopu poslovnih rashoda čine: troškovi na izradi učinaka (4.748 hilj.rsd), troškovi ptt i internet usluga (6.153 hilj.rsd), troškovi održavanja osnovnih sredstava (25.081 hilj.rsd), kao i troškovi popisa gasa i podele računa (3.549 hilj.rsd.), komunalne usluge (1.392 hilj.rsd) itd.

Nematerijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 29.966 hilj.rsd. Najznačajniji nematerijalni troškovi su troškovi sudskih izvršitelja (9.134 hilj.rsd), troškovi održavanja programskog paketa (2.374 hilj.rsd), provizija banaka po tekućim računima (1.708 hilj.rsd), troškovi poreza (3.971 hilj.rsd) i drugo.

#### 4.3.Poslovni gubitak

Poslovni gubitak predstavlja razliku između ostvarenih poslovnih prihoda i poslovnih rashoda i iznosi 52.116 hilj.rsd.

#### 4.4.Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iznose 14.346 hilj.rsd. Čine ih prihodi od obračunatih kamata poslovnim potrošačima i građanima zbog neblagovremeno izmirenih obaveza. Pored toga u finansijske prihode spadaju i pozitivne kursne razlike koje iznose 3.487 hilj.rsd.

#### 4.5.Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iznose ukupno 44.427 hiljada dinara. Najznačajnije stavke su obaveze po osnovu kamata prema dobavljačima. To se pre svega odnosi na obavezu prema dobavljaču JP Srbijagas (nabavka prirodnog gasa za dalju prodaju i proizvodnju toplotne energije) čija obračunata kamata iznosi 32.735 hilj.rsd. Ovako velike obaveze za kamatu nastale su zbog starog duga iz 2016.god. JKP prema JP Srbijagas. Što se tiče obaveza za tekuću potrošnju iz 2019.god. Gradska toplana ih izmiruje redovno u predviđenom roku.

Pored ovih kamata JKP Gradska toplana ima obaveze za kamate po osnovu kredita iz programa KfW III i KfW IV. Zbog nedostatka finansijskih sredstava, rate dospele u 2019.god. nisu izmirene. Kamate po osnovu ovih kredita u 2019.god. Iz nose 11.630 hilj.rsd.

#### 4.6.Gubitak iz finansiranja

Gubitak iz finansiranja predstavlja razliku između finansijskih rashoda i finansijskih prihoda. U 2019.god. ovaj gubitak iznosi 30.081 hilj.rsd. Do ovako velike razlike između finansijskih rashoda i prihoda nastao je zbog obračunatih kamata JP Srbijagasa i kredita iz KfW programa.

#### **4.7.Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine**

Ovi prihodi u bilansu uspeha iznose 49.501 hilj.rsd, a čine ih naplaćena ispravljena potraživanja po osnovu tuženja iz prethodnog perioda.

#### **4.8.Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine**

Ovi rashodi u 2019.god. Iznose 26.195 hilj.rsd, a čine ih ispravke vrednosti potraživanja od kupaca po osnovu utuženja. Naime, prilikom tuženja potrošača pre isteka roka zastarelosti knjiži se ispravka vrednosti potraživanja na teret troškova. Ovi troškovi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 33.909 hilj.rsd usled većeg stepena naplate potraživanja.

#### **4.9.Ostali prihodi**

Ostali prihodi u bilansu uspeha iznose 375 hilj.rsd. Čine ih prihodi od naknade štete, naplaćeni sudski troškovi itd.

#### **4.10.Ostali rashodi**

Ostali rashodi u bilansu uspeha iznose 38.495 hilj.rsd. Najveće stavke ovih rashoda su gubici po osnovu prodaje i ustupanja osnovnih sredstava JP Srbijagas-u u iznosu od 19.715 hilj.rsd kao i ustupanje materijala i rezervnih delova sa zaliha istom u iznosu od 17.327 hilj.din

#### **4.11.Gubitak iz redovnog poslovanja**

Gubitak iz redovnog poslovanja iznosi 97.011 hilj.rsd.

#### **4.12.Neto dobitak ispravka greške iz ranijeg perioda**

Ispravka greške iz ranijeg perioda iznosi u neto iznosu 269 hilj.rsd u korist prihoda.

#### **4.13.Gubitak pre oporezivanja**

Ovaj gubitak u bilansu uspeha iznosi 96.742 hilj.rsd. Nastao je kao rezultat gubitka iz redovnog poslovanja i neto prihoda ispravka greške iz prethodnog perioda.

#### **4.14.Odloženi poreski prihod**

Odloženi poreski prihod iskazan za 2019.god. iznosi 4.334 hilj.rsd. Obračunat je kao razlika između osnovice za obračun računovodstvene i poreske amortizacije.

#### **4.15.Neto gubitak**

Neto gubitak iskazan u bilansu uspeha za 2019. god. iznosi 92.408 hilj.rsd.

## 5.Bilans stanja

### 5.1.Stalna imovina

Stalna imovina na dan 31.12.2019. god. Iznosi 1.123.930 hilj.rsd.

#### 5.1.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iznosi 659 hilj.rsd, a čini je softver nabavljen nezavisno od računara.

#### 5.1.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ukupna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 1.494.619 hilj.rsd.

Njihovu strukturu čine:

		<u>2019</u>	
	bruto	ispravka	neto
-zemljište	7.256	-	7.256
-objekti (zgrade i distr. Mreže)	1.156.964	340.921	816.043
-oprema	629.609	335.913	293.696
-osn.sredstva u pripremi	<u>6.214</u>	-	<u>6.214</u>
	1.800.043	676.834	1.123.209

		<u>2018</u>	
	bruto	ispravka	neto
-zemljište	7.256	-	7.256
-objekti (zgrade i distr. mreže)	1.468.627	366.903	1.101.724
-oprema	882.917	503.060	379.857
-osn.sredstva u pripremi	<u>5.782</u>	-	<u>5.782</u>
	2.364.582	869.963	1.494.619

Sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2019. god. iznosi 1.123.209 hilj.rsd. Do ovako velike razlike između sadašnje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu je došlo jer je distributivna gasna mreža u skladu sa Zakonom o javnoj svojini vraćena Osnivaču. Prenosom gasne mreže i gubitkom uslova za obavljanje delatnosti distribucije gasa, Ugovorom o regulisanju međusobnih odnosa u vezi preuzimanja zaposlenih, osnovnih sredstava, materijala, rezervnih delova i sitnog inventara, gasna oprema prenešena je u svojinu - osnovno sredstvo JP Srbijagas.

U 2019.god. rađeno je samo nekoliko rekonstrukcija vrelovodne mreže na delovima gde do tada nije izvršena rekonstrukcija. Što se tiče novih gasnih priključaka u 2019.god. izgrađeno je 132 nova priključka na gasnu mrežu.

Postojeća osnovna sredstva otpisuju se u skladu sa usvojenim stopama amortizacije kako je utvrđeno u Računovodstvenim politikama privrednog društva.

Društvo na zemljištu i objektima na kojima obavlja delatnost, a koje ima evidentirane u svojim poslovnim knjigama, nema upisano pravo svojine ni pravo korišćenja, već ovo pravo pripada osnivaču, Gradu Zrenjaninu.

### 5.1.3.Dugoročni finansijski plasmani

Ovu poziciju čini učešće u kapitalu drugih pravnih lica, iznose 62 hilj.rsd i čine ih uložena sredstva u „Vojvođanske toplane“ 34 hilj.din. i „Toplane Srbije“ 28 hilj.din.).

### 5.2.Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva nastaju kao razlika između osnovice za obračun računovodstvene i poreske amortizacije. Ova sredstva povećana su u odnosu na 2018. god. i iznose 27.914 hilj.rsd.

### 5.3.Obrtna imovina

Ukupna vrednost obrtne imovine na dan 31.12.2019. god. Iznoси 500.309 hilj.rsd.

Obrtnu imovinu čine:

5.3.1.Zalihe	<u>2019</u>	<u>2018</u>
-zalihe materijala	10.460	15.040
-zalihe rezervnih delova	35.265	42.312
-zalihe alata	1.751	1.839
-zalihe mazuta	6.100	6.100
-zalihe robe na tuđem skladištu	382	971
-dati avansi	<u>4.111</u>	<u>4.445</u>
	58.069	70.707

Zaliha materijala i rezervnih delova čine zalihe koje su neophodne za obavljanje redovnih aktivnosti JKP Gradska toplana Zrenjanin. Pored materijala i rezervnih delova neophodnih za sanaciju havarija koje se dešavaju tokom poslovne godine u magacinu se nalaze i još neutrošeni materijali i rezervni delovi preuzeti kreditnom obavezom po kreditima iz programa KfW odobrenog od strane Nemačke vlade, a namenjeni su poboljšanju sistema daljinskog grejanja u Srbiji. Investiranjem u vrelovodnu mrežu i toplotne podstanice u narednom periodu ove zalihe će se utrošiti.

Zalihe mazuta nalaze se u skladištu TE-TO Zrenjanin. Ove zalihe su preostale nakon grejne sezone 2008/2009 kada je preuzeće zbog nestašice gasa bilo primorano da nabavi mazut kako bi funkcionalo daljinsko grejanje u gradu. Vrednost mazuta je 6.100 hilj.rsd a o stanju zaliha postoji verodostojna dokumentacija. Nakon izvršenog popisa mazuta, JKP Gradska toplana ponudila je TE-TO Zrenjanin da otkupi uskladišteni mazut te se očekuje njihov odgovor.

Kao roba na tuđem skladištu vode se zalihe termoizolovanih cevi velikih dimenzija sa pripadajućim priborom koje će biti utrošene za redovno održavanje vrelovodne mreže i u slučaju havarija . Pošto u JKP Gradska toplana ne postoji odgovarajući skladišteni prostor, nabavljeni materijal nalazi se na skladištu dobavljača „Izolir“ Zrenjanin, što dobavljač potvrđuje verodostojnom ispravom.

Umanjenje vrednosti zaliha materijala i rezervnih delova u iznosu od 17.328 hilj.rsd u 2019. u odnosu na 2018. godinu je posledica prenosa istih u imovinu JP Srbijagas a na osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi preuzimanja zaposlenih, osnovnih sredstava, materijala, rezervnih delova i sitnog inventara.

### 5.3.2. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja na osnovu prodaje na dan 31.12.2019. god. iznose 79.354 hilj.dinara. Potraživanja čine potraživanja od kupaca, građana i poslovnih potrošača, korisnika usluga JKP Gradska toplana Zrenjanin. Najveće učešće imaju potraživanja za utrošen gas i toplotnu energiju, ali i za ostale usluge, a to su priklučak na gasnu ili toplovodnu mrežu, pregled instalacija, ponovno uključenje itd.

Potraživanja od kupaca se prema zakonskim propisima usaglašavaju jednom godišnje na dan 31.12. i to pre izrade finansijskih izveštaja. Usaglašavanje se potvrđuje verodostojnom ispravom (IOS). Pri povratku overenih IOS-a izdvajaju se neusaglašena potraživanja. Napominjemo da poseban problem predstavljaju od strane pošte vraćeni IOS-i sa oznakama odseljen, nepoznat, ne prima poštu itd. Uvidom u vraćenu poštu utvrđeno je da su ova potraživanja već tužena ili preko ispravke vrednosti osporena. Nakon usaglašavanja po osnovu IOS-a osporena potraživanja iznose ukupno 826.179,54 rsd, odnose se na redovna potraživanja i predstavljaju vrednost koja nije materijalno značajna.

### 5.3.3.Druga potraživanja

Na poziciji druga potraživanja iskazana je vrednost od 4.037 hilj.rsd što je više u odnosu na 2018 god. kada su iznosila 3.700 hilj.rsd. Najveće učešće u ovim potraživanjima imaju potraživanja za kamatu od kupaca zbog neblagovremenog plaćanja. U ovoj grupi iskazano je i potraživanje od bivše radnice JKP Golubov Bojane za nastalu štetu koju je prouzrokovala kao blagajnica JKP. Radnica je uzimala novac od klijenata, ali ga nije evidentirala kao pazar nego ga je utrošila za sopstvene potrebe. Zadužena je za iznos umanjenih pazara što na dan 31.12.2019. god. iznosi 2.573 hilj.rsd. Protiv nje se vodio krivični postupak koji je okončan u korist JKP Gradska toplana te se u narednom periodu očekuje da će se privrednom društvu nadoknadi nastala šteta.

### 5.3.4.Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani iznose 2.848 hilj.rsd. i predstavljaju potraživanja od radnika po osnovu odobrenih kredita za zimnicu i ogrev. Kredit se vraća u šest jednakih mesečnih rata od obračunate zarade.

### 5.3.5.Gotovina i gotovinski ekvivalenti – čine ih:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
-tekući računi	147.559	66.088
-blagajne	30	35
-platne kartice	25	88
-čekovi građana	29	69
-devizni račun	-	-
	147.643	66.280

Sredstva na tekućim računima društva, gotovina u sefovima blagajni koja predstavlja blagajnički maksimum, a u svrhu obezbeđenja sitnog novca za vraćanje kusura prilikom plaćanja računa građana (3 blagajne 10.000,00 rsd) i potraživanja za plaćanja putem platnih kartica i čekova građana koja nisu realizovana na dan 31.12.2019. god.

### **5.3.6.Aktivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2019. god. Iznose 208.358 hilj.rsd. Najveću stavku u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja čine potrživanja za nefakturisan prihod u iznosu od 207.288 hilj.rsd. To je prihod koji se odnosi na decembar 2019 god. ali kako je datum očitavanja potrošnje i datum fakture iz januara 2020. god., prihod je iskazan preko AVR.

### **5.4.Ukupna aktiva – poslovna imovina**

Ukupna aktiva - poslovna imovina na dan 31.12.2019. god. iznosi 1.652.153 hilj.rsd.

## **6.Pasiva.**

### **6.1.Kapital**

Na poziciji kapital iskazana je vrednost kapitala korigovana za kumulirani gubitak ranijih godina. Vrednost kapitala je 489.775 hilj.rsd. Razlika u odnosu na 2018. godinu iznosi 202.766 hiljada rsd i predstavlja efekat gubitka ranijih godina nastalog usled vraćanja gasne mreže Osnivaču i povećanja osnovnog kapitala na osnovu Odluke izmeni odluke o osnivanju JKP Gradska toplana Treba napomenuti da je u 2019.god. na osnovu odluke Nadzornog odbora broj 2068/1 od 11.03.2020. izvršeno pokriće dela gubitka ranijih godina iz neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu od 295.174 hilj.rsd.

#### **6.1.1.Osnovni kapital**

Osnovni kapital u celosti se sastoji od državnog kapitala. Njegova vrednost iskazana u poslovnim knjigama JKP Gradska toplana iznosi 1.539.500 hilj.din. Do premene vrednosti osnovnog kapitala, u odnosu na 2018. godinu, dolazi po Odluci o izmeni odluke o osnivanju javnog komunalnog preduzeća „Gradska toplana“, broj odluke 06-95-6/19-I, donešenoj na sednici Skupštine grada Zrenjanina održanoj 27.09.2019. godine. Pre donošenja ove odluke grad Zrenjanin je preuzeo potraživanja JP Srbijagas Novi Sad od Društva. Obaveza koja je preneta na osnivača konvertovana je ovom odlukom u osnovni kapital Društva. Vrednost osnovnog kapitala u poslovnim knjigama JKP Gradska toplana usklađena je sa vrednošću osnovnog kapitala u upisanog u APR.

#### **6.1.2.Gubitak**

Na poziciji gubitak iskazan je gubitak u iznosu od 1.049.725 hilj.rsd. On se sastoji od kumuliranog gubitka ranijih godina u iznosu od 957.317 hilj.rsd. kao i gubitak tekuće godine u iznosu od 92.408 hilj.rsd. Kao što je već napred navedeno, gubitak ranijih godina umanjen je za iznos dobitka ranijih godina na osnovu odluke Nadzornog odbora, prilikom izrade Finansijskih izveštaja za 2019.god.

Pozicija gubitka ranijih godina je značajno veća u odnosu na 2018. godinu. Do povećanja ove pozicije u iznosu od 599.642 hilj.din je došlo usled prenosa distributivne gasne mreže i opreme Gradu Zrenjaninu.

## **6.2.Dugoročna rezervisanja i obaveze**

Dugoročna rezervisanja i obaveze iznose 204.474 hilj.rsd, a čine ih dugoročne obaveze.

### **6.2.1.Dugoročne obaveze**

Na poziciji dugoročne obaveze iskazane su obaveze po osnovu dugoročnih kredita KfW III i KfW IV odobrenih od Nemačke vlade za rekonstrukciju i poboljšanje daljinskog grejanja u Srbiji. Kredit KfW III realizovan je u celosti sa rokom otplate od 12,5 god. sa grejs periodom od 2,5 godine. Prva rata ovog kredita dospela je decembra 2011. god. Obaveza po ovom osnovu iznosi 49.774 hilj.rsd (423.269,66 eur). Obaveza je umanjena za deo kredita koji dospeva 2020. god., a na dan 31.12.2019 god. ona iznosi 41.294 hilj.rsd (351.161,80 eur).

Pored ovog dugoročnu obavezu čini i obaveza po kreditu KfW IV u iznosu od 157.700 hilj.rsd (1.341.070,50 eur). Prema prvobitnom planu otplate prva rata ovog kredita dospela je decembra 2015.god. Pošto JKP Gradska toplana nije bila u mogućnosti da izmiruje ove obaveze prema predviđenom planu potpisana je aneks ugovora o izmirenju ovih obaveza. Utvrđen je novi plan otplate prema kome I rata dospeva juna 2017.god. U skalu sa ovim aneksom izvršena su i potrebna knjiženja. Takođe, rate koje dospevaju u 2020. god. preknjižene su na kratkoročne obaveze. One iznose 53.643 hilj.rsd ili 456.174,36 eur.

## **6.3.Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze iznose 954.904 hilj.rsd i čine ih sledeće obaveze:

### **6.3.1. Kratkoročne finansijske obaveze**

Kratkoročne finansijske obaveze iznose 425.104 hilj.rsd. Čine ih neizmirene obaveze po dugoročnim kreditima KfW III od decembra 2015.god. kao i rate dospele u 2016., 2017., 2018. i 2019. god., kao i kredit KfW IV za rate dospele u 2017.god., 2018.god. I 2019. godini. Ovi krediti prema ugovoru dospevaju za naplatu u dve godišnje rate. Do izmirenja ovih obaveza nije došlo zbog nedostatka likvidnih sredstava. Na kratkoročne finansijske obaveze preknjižene su i rate kredita KfW III i KfW IV koje dospevaju 2020.god.

### **6.3.2.Primljeni avansi**

Na kraju 2019. godine primljeni avansi iznose 3.001 hilj.rsd. Povećani su u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 2.817 hilj.rsd. Čine ih avansi od kupaca za buduće troškove prirodnog gasa i grejanja kao i avansi kupaca za priključke na gasnu i toplovodnu mrežu.

### **6.3.3.Obaveze iz poslovanja**

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2019.god. Iznose 29.158 hilj.rsd, a najveću stavku u ovim obavezama čine obaveze prema dobavljačima i to u iznosu od 29.123 hilj.rsd. Do značajnog smanje ove pozicije je došlo zbog izmirenja obaveza prema JP Srbijagas Novi Sad a na osnovu Ugovora o zameni ispunjenja između Grada Zrenjanin i JP Srbijagas Novi Sad od 14.11.2019-. godine.

Sve ostale obaveze prema dobavljačima izmirivale su se prema valuti i drugih kašnjenja u izmirenju obaveza JKP Gradska toplana nije imala.

#### 6.3.4.Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31.12.2019. god. Iznose 65.139 hilj.rsd. Najveće stavke u okviru ovih kratkoročnih obaveza čine obaveze po osnovu zarada za XII 2019. god. (konačna isplata) u iznosu od 7.496 hilj.rsd zatim obaveze po kamatama za kredite iz programa KfW III i KfW IV u ukupnom iznosu od 56.913 hilj.rsd.

#### 6.3.5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

Obaveza po osnovu porez na dodatu vrednost iznosi 11.809 hilj.rsd što predstavlja obavezu za decembar 2019. god. koja je izmirena u januaru 2020.god.

#### 6.3.6.Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja koja 31.12.2019.god. Iznose 420.572 hilj.rsd najznačajnije su dve pozicije. Prvo, ukalkulisani troškovi perioda koji se odnose na troškove gasa za decembar 2019.god. i iznose 175.546 hilj.rsd, zatim troškove električne energije za decembar 2019. god. koji iznose od 4.823 hilj.rsd.

Druga velika stavka u okviru ove pozicije su uslovljene subvencije i donacije u ukupnom iznosu od 238.346 hilj.rsd. Čine ih subvencije u okviru KfW programa čiji je cilj poboljšanje sistema daljinskog grejanja u iznosu od 17.998 hilj.rsd, zatim sredstva Gradske uprave u iznosu od 107.367 hilj.rsd namenjen za izgradnju kotlarnice, zatim sredstva Gradske uprave u iznosu od 11.047 hilj.rsd utrošena za rekonstrukciju Magistralnog vrelovoda, donacija Slovačke vlade u iznosu od 1.403 hilj.rsd namenjena poboljšanju daljinskog grejanja ugradnjom delova u sekundarnu mrežu, sredstva Ministarstva za infrastrukturu u iznosu od 98.457 hilj.rsd utrošena za rekonstrukciju Magistralnog vrelovoda i 2.074 hilj.rsd donacija Ministarstva za energetiku kojom su donirani kalorimetri za ugradnju u topotne podstanice.

Ove subvencije i donacije u toku 2019. god. oprihodovane su za iznos obračunate amortizacije objekata i opreme čijoj su izgradnji i rekonstrukciji bile namenjene.

U okviru obaveza treba napomenuti kao potencijalnu obavezu prema JP Srbijagas u iznosu od 35.942 hilj.rsd . Radi se o neusaglašenosti u priznavanju obaveza i potraživanja između JKP Gradska toplana i JP Srbijagas za naknadno izdate fakture u 2015. god. JP Srbijagas je pod datumom 31.12.2015.god. izdao nove fakture za pojedine periode 2015.god. i ako su prvobitno izdati računi JP Srbijagas već bili uredno izmireni od strane JKP Gradska toplana. Nove račune JKP Gradska toplana nije prihvatile i nije knjižila u svojim poslovnim knjigama. Ova neusaglašenost našla se u sudskom sporu koji je u toku.

Kao potencijalna obaveza prema JP Srbijagas stoji i obaveza DP Grejanje u iznosu od 9.386 hilj.rsd. Osporeni računi vraćeni su dobavljaču jer nisu bili u skladu sa potpisanim ugovorom. Ove obaveze nisu knjižene u knjigama DP „Grejanje“, pa prema tome nije ni preneta kao obaveza u poslovne knjige JKP Gradska toplana Zrenjanin. Za ovo potraživanje JP Srbijagas je pokrenuo sudski spor, ali je sudski spor pravosnažnim rešenjem od 10.05.2007.god. u prekidu.

U sudskom sporu pokrenutom od strane JP Srbijagas nalaze se i potraživanja za kamate iz 2010.god. u ukupnom iznosu od 7.704 hilj.rsd. Potraživanja se odnose na DP „Grejanje“ koje je kamate osporila kao neosnovane. Sudski postupak je još u toku.

Pored ovih potencijalnih obaveza prema JP Srbijagas koji su u sudskom sporu, napominjemo da postoje još neke neusaglašenosti u međusobnim obavezama i potraživanjima između JKP Gradska toplana i JP Srbijagas. Ove neusaglašenosti odnose se na revalorizaciju iz 1998.god. u iznosu od 1.304 hilj.rsd koje DP „Grejanje“ nije prihvatio, pa prema tome se i ne nalazi kao obaveza u knjigama JKP Gradska toplana.

Kao potencijalna obaveza je i obaveza iz sudskog spora sa NIS-Naftna industrija Srbije Novi Sad NIS Gas u iznosu od 19.487 hilj.rsd sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom. Ova obaveza proizilazi iz knjižnog zaduženja po osnovu revalorizacije (kursne razlike) iz 2000. god. Ova obaveza nije prihvaćena i ne nalazi se u poslovnim knjigama JKP Gradska toplana kao pravnog sledbenika DP „Grejanje“. Spor je pokrenut 2002. god.

#### 6.4.Ukupna pasiva

Ukupna vrednost pasive je 1.652.153 hilj.rsd.

#### 7.Nastavak poslovanja

Privredno društvo JKP Gradska toplana je još 2015. god. zapalo u finansijske teškoće, koje su se nastavile sve do pred kraja 2019.god. U 2019. godini, tačnije 14.11.2019., dolazi do potpisivanja Ugovora o zameni ispunjenja između Grada Zrenjanin i JP Srbijagas Novi Sad kojim Grad Zrenjanin, osnivač JKP Gradske toplane Zrenjanin, preuzima obaveze JKP Gradske toplane prema JP Srbijagas Novi Sad i vrši zamenu ispunjenja tako što će umesto plaćanja predmetnih novčanih obaveza, Grad Zrenjanin preneti u imovinu JP Srbijagas u celosti pravo svojine na distributivnoj gasnoj mreži kojom se obavlja distribucija prirodnog gasa do krajnjih potrošača na teritoriji Opštine Zrenjanin. JKP Gradskoj toplani Zrenjanin nedostaju finansijska sredstva za izmirenje obaveze po dugoročnim kreditima linije KfW III i KfW IV.

S obzirom da JKP Gradska toplana obavlja delatnost od javnog značaja preduzete su različite mere za prevazilaženje nelikvidnosti.

U vezi sa rešavanjem kreditnih obaveza koje JKP Gradska toplana ima prema odobrenim kreditima iz programa KfW III i KfW IV rukovodstvo privrednog društva obratilo se Upravi Grada Zrenjanin za finansijsku pomoć, s obzirom da je Uprava Grada potpisnik ugovora o dodeli sredstava iz ovog programa. Do kraja 2019.god. Gradska Uprava nije odobrila sredstva za tu namenu.

Pored ovih mera JKP Gradska toplana maksimalnom štednjom pokušava da prevaziđe finansijske poteškoće.

## 8. Finansijsko upravljanje i kontrola i interna revizija

Društvo nije izvršilo sveobuhvatan popis poslova koje obavlja, nije donelo propisane procedure za obavljanje istih i nije odredilo lice u organizaciji, odnosno nije uspostavilo finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru.

Društvo nije uspostavilo internu reviziju u skladu sa članom 82. Zakona o Budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u Javnom sektoru.

## 9. Naknadni događaji

Krajem 2019. godine, u Kini su se prvi put pojavile vesti o COVID-19 (koronavirusu). U prvih nekoliko meseci 2020. godine virus se širio globalno i njegov negativni uticaj je dobijao na značaju. Rukovodstvo smatra da je ova epidemija događaj nakon datuma izveštajnog perioda koji ne zahteva korekcije finansijskih izveštaja. Pomenuta epidemija ima sve veći uticaj na poslovanje u svim sektorima, ali u trenutku izdavanja ovih finansijskih izveštaja nije bilo vidljivog uticaja na poslovanje Društva, a budući efekti se ne mogu predvideti. Rukovodstvo će i dalje pratiti potencijalni uticaj epidemije virusa na poslovanje Društva i preduzeti sve moguće korake za ublažavanje bilo kakvih efekata.

Zakonski zastupnik

Ilija Svilarić  
100069567-15  
032  
11958850032

Digitally signed by Ilija  
Svilarić  
100069567-1511958850  
032  
Date: 2020.07.21  
10:31:12 +02'00'