



"SRBO AUDIT" d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

JKP
"GRADSKA TOPLANA", Pirot

***Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
na dan 31.12.2019. godine***

Broj: 20- 200/20

Beograd, jul 2020. godine



SRBO AUDIT doo Beograd

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Rukovodstvu preduzeća JKP "GRADSKA TOPLANA" Pirot

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja preduzeća JKP "GRADSKA TOPLANA", Pirot (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2019. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže značajne računovodstvene politike.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji Preduzeća, sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje s rezervom

Preduzeće za naknadno odmeravanje nekretnina, postrojenja i opreme koristi model nabavne vrednosti. Određeni broj postrojenja i opreme nema sadašnju vrednost, a i dalje su u upotrebi. Preduzeće u tekućoj godini nije vršilo preispitivanje korisnog veka trajanja sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi su iskazane u iznosu od 147.916 hiljada dinara i odnose se najvećim delom na ulaganja u toplovođe i nadogradnju energane. Toplovođi i energana se koriste za obavljanje tekuće delatnosti.

Usled gore navedenog ne možemo da se uverimo u objektivno obračunatu amortizaciju i iskazanu vrednost stalnih sredstava, te obračunata odložena poreska sredstva/obaveze.

Reviziju smo izvršili u skladu s Međunarodnim standardima revizije. Naša odgovornost prema tim standardima je detaljnije opisana u sekciji *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja* našeg izveštaja. Nezavisni smo u odnosu na Preduzeće u skladu s etičkim zahtevima relevantnim za našu reviziju ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, odnosno u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe, i ispunili smo naše druge odgovornosti u skladu s tim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ostala pitanja

1. Na dan izrade bilansa na poziciji osnovni kapital Preduzeće je iskazalo iznos od 56.837 hiljada dinara. Kod Agencije za privredne registre iskazan je iznos od 2.246 hiljada dinara. Preduzeće u skladu sa članom 10. Zakona o javnim preduzećima i članom 589. Zakona o privrednim društvima u obavezi je da uskladi osnovni kapital.

2. Tokom prošlih godina shodno Zakonu o javnoj svojini, Preduzeće je prenelo osnivaču deo nekretnina za koje su rešeni imovinsko pravni odnosi. Te iste nekretnine Preduzeće koristi i vodi ih kroz vanbilansnu evidenciju. Po izjavama rukovodstva u toku je rešavanje imovinsko pravnih odnosa za ostala stalna sredstva.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled pronevere ili greške.

U procesu pripreme finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi poslovanje u skladu s načelom stalnosti poslovanja, obelodanjujući, gde je to primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i koristeći načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi njegovo poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost sem da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naši ciljevi su da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali ne i garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, kada takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim ukoliko bi bilo razumno očekivati da bi oni, pojedinačno ili zbirno, mogli uticati na ekonomske odluke korisnika finansijskih izveštaja donete na osnovu istih.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljam revizijske postupke koji su adekvatan odgovor na te rizike; i pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. 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 prikazivanje, ili zaobilaženje internih kontrola.
- 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 internih kontrola Preduzeća.
- Vršimo procenu prikladnosti primenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza prosuđujemo da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi s 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 našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

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

Beograd, 31. jula 2020. godine

Ovlašćeni revizor
Nikola Vrcelj

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07295871**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **100187823**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA PIROT**

Седиште **Пирот , Нишавска 11**

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		365491	399656	427932
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		4518	5183	5328
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		4038	4703	5328
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		480	480	
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		357851	394469	422600
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		3700	4068	4828
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		206235	257251	309791
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		147916	133150	107981
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		3122	4	4
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		4	4	4
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		3118		
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				10186
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		81957	92758	101816
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		28638	29938	34092
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		28638	29938	34092
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				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		39024	44166	49751
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		39024	44166	49751
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		4318	4236	3459
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		1135	1135	1135
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				1135
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		1135	1135	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		5335	1712	882
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		3507	3851	4575
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070			7720	7922
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		447448	492414	539934
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		52859	76463	76463

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		139800	117240	113643
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		56837	56837	56837
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		56837	56837	56837
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		2553	2553	2553
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		80410	57850	54253
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		57850	54253	13938
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		22560	3597	40315
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		101312	149898	198140

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		101312	149898	198140
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		101312	149898	198140
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		8214		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		198122	225276	228151
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		67813	64727	72416
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				24
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		67813	64727	72392
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		85	85	85
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		121898	144191	147178
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		121898	143528	146515
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			663	663
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		3087	2676	2452
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1689	1834	2470
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3549	11763	3550
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД 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		447448	492414	539934
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		52859	76463	76463
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20____ године				М.П. _____		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07295871**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **100187823**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA PIROT**

Седиште **Пирот , Нишавска 11**

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	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		260720	274782
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		240450	264782
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			113
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		240450	264669
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016		20270	10000
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
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		239458	252553
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		111166	128104
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		15752	10794
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		39159	37661
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		12697	13671
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		53636	53987
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		7048	8336
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		21262	22229
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		8588	5815
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		375	292
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		375	292
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		7397	4920
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		816	603
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		6064	6498
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		1740	763
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	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		1740	763
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		4324	5548
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			187
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		2524	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			683
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		82	938
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		23	28
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		780	3298
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		401	2185
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		24224	23569
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			63
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		27	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		24197	23632
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1637	1636
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			18399
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		22560	3597
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07295871

Шифра делатности 3530

ПИБ 100187823

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA PIROT

Седиште Пирот , Нишавска 11

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		22560	3597
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		22560	3597
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ Законски заступник дана _____ 20____ године М.П. _____					

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07295871

Шифра делатности 3530

ПИБ 100187823

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA PIROT

Седиште Пирот, Нишавска 11

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	56837	4020		4038	2553
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	56837	4024		4042	2553
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	56837	4028		4046	2553
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	56837	4032		4050	2553

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	56837	4036		4054	2553

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	54253
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	54253
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	3597
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	57850
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	57850

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	22560
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	80410

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 (1а + 2а - 26) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 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 (3а + 4а - 46) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 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 (5а + 6а - 66) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4122		4140		4158	

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

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	113643	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	113643	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	3597	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	117240	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	117240	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	22560	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	139800	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____							

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07295871**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **100187823**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA PIROT**

Седиште **Пирот , Нишавска 11**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	318396	310528
1. Продаја и примљени аванси	3002	285787	290250
2. Примљене камате из пословних активности	3003	7397	4920
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	25212	15358
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	252920	233538
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	181961	197676
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	36270	31215
3. Плаћене камате	3008		0
4. Порез на добитак	3009	1636	2265
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	33053	2382
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	65476	76990
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ 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, некретнина, 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	16353	22142
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	16353	22142
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	16353	22142

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	139	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	139	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	45639	54018
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	45500	5551
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	139	48467
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	45500	54018
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	318535	310528
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	314912	309698
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	3623	830
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1712	882
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	5335	1712
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

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

ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ ПИРОТ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

ПИРОТ, 14.07.2020.

1. ОПШТИ ПОДАЦИ И ДЕЛАТНОСТ

1.1. Основни подаци о друштву

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Пирот

Скраћени назив друштва: ЈКП „Градска топлана“ Пирот

Седиште: Нишавска бр.11, Пирот

Облик организовања: јавно предузеће

Матични број: 07295871

Шифра делатности: 3530

ПИБ: 100187823

Величина: Мало предузеће

Законски заступник: Братислав Ћирић, директор

Одговорно лице за састављање финансијских извештаја за 2019 годину: Слађана Панчић

1.2. Историјат друштва

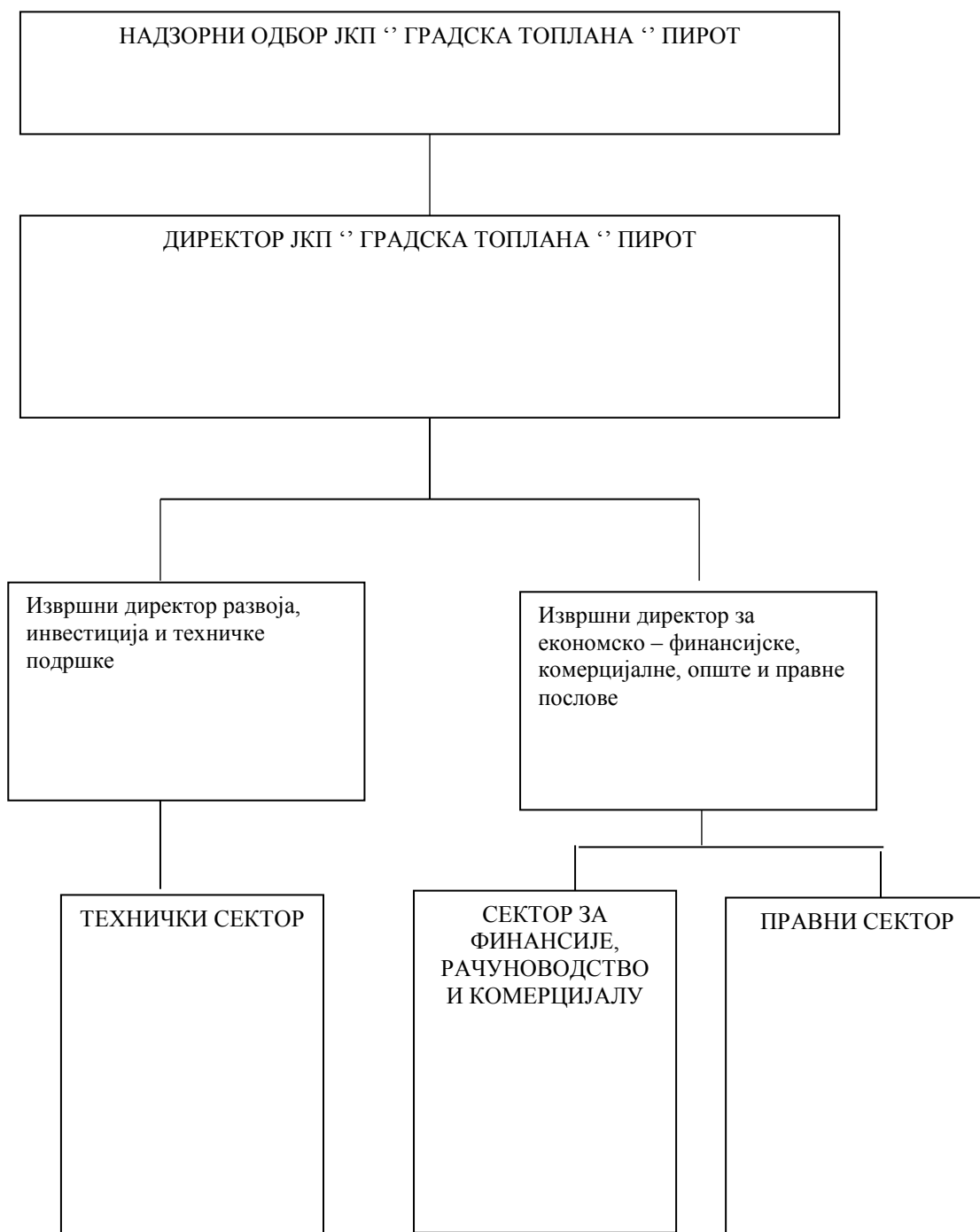
ЈКП „Градска топлана“ Пирот се развила из Предузећа за газдовањем стамбеним зградама и комуналним делатности које је основано 27.12.1965. године. 12.09.1980. године решењем Привредног суда у Нишу FI-663/80 Топлана је први пут стекла статус правног субјекта конституисањем ООУР за грејање „Топлана“. 01.04.1987. године решењем Привредног суда у Нишу FI-265/87 Топлана је конституисана без ООУР-а.

ЈКП „Градска топлана“ Пирот основано је 17.06.1998.године са циљем да организује даљинско грејање. Оснивач предузећа је Скупштина општине Пирот која као оснивач има контролу над управљањем и пословањем предузећа.

1.3. Делатност друштва

Основна делатност привредног друштва је 3530 - снабдевање паром и климатизација.

1.4. Организациона структура друштва



Просечан број запослених у привредном друштву током 2019. године исказан у званичним извештајима је 41.

1.5. Текући рачуни друштва

Друштво послује преко текућих рачуна код следећих банака:

1. Banca Intesa, број рачуна: 160-7462-97,
2. Комерцијална банка, број рачуна 205-1285-16,
3. Војвођанска банка, број рачуна 325-9500800000578-61,
4. АИК банка, број рачуна 105-30340-92,
5. Поштанска штедионица, број рачуна 200-2914320101032-10,
6. Raiffeisen banka, број рачуна 265-4010310001327-45.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Изјава о усклађености

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.62/2013 – у даљем тексту: Закон) и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Сл.гласник РС“,бр117/2013 – у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су исказани у форми која је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.95/2014 и 144/2014).

Приложени финансијски извештаји представљају редовне финансијске извештаје за 2019.годину. Друштво нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

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

Презентовани финансијски извештаји засновани су на званични финансијским извештајима састављеним за период 01.01. до 31.12.2019. године. Финансијски извештаји састављени су у складу са :

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013), Закон о ревизији (Службени гласник РС, број 62/2013)
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 118/13),
- Правилником о изменама и допунама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 119/08, број 9/09 и број 3/11, 101/12, 118/13),
- Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 114/06, 95/14, 144/14),

- Правилником о изменама и допунама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 5/07, број 119/08 и број 2/10, 95/14, 144/14)..

Ревизију финансијских извештаја за 2019. годину извршило је Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „Србо Аудит“ д.о.о. и изразило позитивно мишљење.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у домицилној валути Републике Србије. Вредност динара је на дан 31.12.2019. године износила, по средњем курсу:

1 ЕУРО = 117,5928

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји за годину која се завршила 31.12.2018. припремљени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојио орган управљања у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица и Законом о рачуноводству, за припремање и приказивање финансијских извештаја.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја. У нематеријална улагања спадају: улагања у развој, концесије, патенти и слична права, остала нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања почетно се вреднују на основу набавне цене или цене коштања, а након почетног признавања одмеравају по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности, или по методу ревалоризације.

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

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Нематеријална имовина која има неограничени век трајања се не амортизује.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајљивање други лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- а) Када постоји вероватноћа прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- б) Када постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитак услед обезбеђења.

Почетно вредновање ставке некретнине, постројења и опрема врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему преписује се књиговодственој вредности када постоји вероватноћа да ће привредно

друштво у будућности имати економску корист од тих средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Све остале поправке и одржавање терете биланс успеха у току финансијског периода у које настану.

3.2.1. Амортизација

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе и годишњих стопа за амортизацију, на бази корисног века употребе средстава.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од наредног месеца од дана стављања у употребу средстава. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни трошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Примењене годишње стопе амортизације су:

Средство	Стопа %
Грађевински објекти	2,5 %
Производна опрема	6,7 - 20 %
Путничка возила	10%
Рачунарска опрема	25 %
Канцеларијска опрема	10-25 %

Када се средство трајно повуче из употребе и када привредно друштво од његовог отуђења не очекује никакве будуће економске користи средство се искључује из пословних књига.

Некретнине, постројења и опрема који се повлаче из активног коришћења и држе се у циљу отуђења, исказују се по неотписној вредности на дан повлачења из активне употребе.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у капитал других правних лица (банака, осигуравајућих друштава, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу), која су дугорочног карактера а нису прибављена с намером да се продају у блиској будућности. Такође у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити дати радницима, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

3.4. Залихе

Залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности.

Обрачун трошкова залиха материјала се врши по методу просечне пондерисане цене.

3.5. Потраживања

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Потраживања од купаца се иницијално вреднују у износу продајне вредности производа, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун пореза на промет. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико не ненаплативост извесна и документована- предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

Индиректан отпис потраживања врши се за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

3.6. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених- порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈКП“Градска топлана“ је обавезна са уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. ЈКП“Градска топлана“ има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатим доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених – обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду и Колективним уговором (Колективни уговор ЈКП“Градска топлана“ члан 81), ЈКП „Градска топлана“ је у обавези да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику , уколико је то повољније за запосленог.

У складу са Колективним уговором, члан 85 послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду по основу непрекидног рада код послодавца за 10,20,30 и 40 година.

3.7. Обавезе

Обавезама се сматрају:

- ✓ Дугорочне обавезе (обавезе према матичним и зависним правним лицима, обавезе према осталим повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).
- ✓ Краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица, краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица, краткорочни кредити у земљи, краткорочни кредити у иностранству, део дугорочних кредита који доспева до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе).
- ✓ Обавезе из пословања (примљени аванси, депозити и кауције, добављачи матична и зависна правна лица, добављачи остала повезана правна лица, добављачи у земљи, добављачи у иностранству и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

3.8. Капитал

Капитал привредног друштва чини државни капитал, остали капитал, резерве, ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак ранијих година и нераспоређени добитак текуће године.

3.9. Порези

Привредно друштво обрачунава порезе и доприносе по следећим основама:

- Порез на додату вредност;
- Порезе и доприносе на зараде и лична примања;
- Порез на добит и
- Порез на имовину.

ПДВ је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга. Приход од ПДВ-а припада буџету Републике Србије. Стопе ПДВ-а у 2019. години износе 10 % (посебна стопа) и 20% (општа стопа).

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима Републике Србије. Процењени месечни аконтациони износ пореза који утврђује порески орган плаћа се сваког месеца. Коначан обрачун утврђује се Пореским билансом и

Пореском пријавом за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит привредног друштва по стопи од 15 % на усклађену пореску основицу која обухвата добит из Биланса успеха усклађену за одређене расходе и приходе, капиталне добитке и губитке сагласно пореским прописима. Закон о порезу на добит Републике Србије не омогућује да се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

3.10. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца.

Приход у случају пружања услуга се признаје у рачуноводственом периоду у ком су услуге пружене сразмерно степену извршења услуге на дан Биланса стања.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи.

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје у укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације, трошкове закупа, осигурања, платног промета и осталих трошкова.

Губици који улазе у расходе периода могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе.

У остале расходе исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријална улагања, губици од продаје матереијала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу пораста курса стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Ризик је непожељна неминовност са којом предузећа опстају. Опстати на савременом тржишту значи управљати ризиком.

У пословању ЈКП "Градска топлана" Пирот, идентификовани су, као најугрожавнији финансијски ризици: пад стандарда становништва, тј. корисника топлотне енергије и раст цена енергената - мазута и електричне енергије, као најзначајнијих ставки цене коштања испоручене топлотне енергије.

Извесност настанка ризика пада стандарда становништва је велика с обзиром на вишегодишње покушаје предузећа са значајним бројем запошљених да остваре пословање са позитивним финансијским резултатом. Пад стандарда корисника услуге топлотне енергије утицао би на повећан број захтева за прекидом испоруке топлотне енергије и пад процента наплате потраживања од купаца.

Из тих разлога неопходно је омогућити корисницима да сами утичу на висину рачуна за испоручену топлотну енергију у складу са својим платежним могућностима. Управо кроз обрачун и наплату по утрошеном Kw топлотне енергије, смањено би се притисак на купца за коришћење услуге на начин који није у складу са његовим могућностима.

Раст цена енергената - мазута и електричне енергије, који имају највећи утицај на цену коштања топлотне енергије, има велику вероватноћу настанка с обзиром на информације на основу праћења кретања на тржишту у претходном периоду.

Топлана нема утицаја на цене енергената с обзиром да нема могућност одабира алтернативних извора енергије и алтернативних добављача. Једина могућност је одабира оптималних услова коришћења и плаћања ових енергената уз обезбеђивање стабилности у њиховом снабдевању што би омогућило и стабилност у снабдевању топлотном енергијом.

4.1. Фактори финансијског ризика

Пословање ЈКП „Градска топлана“ је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик ликвидности и каматни ризик готовинског тока.

Управљање ризицима у ЈКП „Градска топлана“ је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум.

4.1.1. Тржишни ризик

Тржишни ризик обухвата ризик од промена курса страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена.

Ризик промене курса страних валута

Ризик од промене курса страних валута настаје када су будуће трговинске трансакције и призната средства и обавезе исказане у валути која није функционална валута привредног друштва.

Ризик промена цена

ЈКП „Градска топлана“ је изложена ризику промена цена својих услуга.

4.1.2. Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту.

Ризик ликвидности се мери тако што се континуирано прати и анализира усклађеност активе и пасиве преко израде одговарајућих извештаја и показатеља.

5. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

5.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

Билансирана нематеријална улагања у износу од 4.518 хиљада динара имају следећу структуру:

	Улагања у развој	Концесије, патент и лиценце	Goodwill	Остала немат.ула гања	Немат.ула гања у припреми	Аванси за немат.улаг ања	Укупно
Набавна вредност							
Стање на дан 01.01. 2018.		7.773			0		7.773
Повећања у току године		153			480		633
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Затварање датих аванса							
Остало							
Стање на 31.12.2018.		7.926			480		8.406
Повећања у току године							
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Затварање датих аванса							
Остало							
Стање на 31.12.2019.		7.926			480		8.406
Акумулирана исправка вредности							
Стање 01.01.2018.		2.445			0		2.445
Амортизација за текућу годину		777					777
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2018.		3.222			0		3.222
Амортизација за текућу годину		666					666
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2019.		3.888			0		3.888
Садашња вредност на дан 31.12.2018.		4.703			480		5.183
Садашња вредност на дан 31.12.2019.		4.038			480		4.518

5.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађев.објекти	Опрема	Инвест.некретнине	Некрет, постр, и опрема у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност							
Стање на дан 01.01. 2018.		15.783	567.412		107.980	325	691.500
Повећања у току године			302		25.170		25.472
Отуђења и расходовања		9.615	9.616				19.231
Преноси							
Стање на 31.12.2018.		6.168	558.098		133.150	325	697.741
Повећања у току године			1.586		14.766		16.352
Отуђења и расходовања							
Преноси							
Стање на 31.12.2019.		6.168	559.684		147.916	325	714.093
Акумулирана исправка вредности							
Стање 01.01.2018.		10.955	257.621			325	268.901
Амортизација за текућу годину		368	52.842				53.210
Отуђења и расходовања		9.223	9.616				18.839
Преноси							
Стање на 31.12.2018.		2.100	300.847			325	303.272
Амортизација за текућу годину		368	52.602				52.970
Отуђења и расходовања							
Преноси							
Стање на 31.12.2019.		2.468	353.449			325	356.242
Садашња вредност на дан 31.12.2018.		4.068	257.251		133.150	0	394.469
Садашња вредност на дан 31.12.2019.		3.700	206.235		147.916	0	357.851

Укупна амортизација за период 01.01. до 31.12.2019. године износи 53.636 хиљада динара. Код обрачуна амортизације коришћен је пропорционални метод.

Пореска амортизација обрачуната је у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе ("Сл. гласник РС", бр. 116/04 и 99/10).

Преглед набављених основних средстава у 2019. години по рачунима

000 РСД

Ред.бр	Рачун(конто)	Назив	Број фактуре и датум	Набавна вредност
1	0231	Renault kangoo 1,5 DC		8.393
2	02612	Топловод Б.Радичевића		4.996
3	02640	Гасификација		9.429

На конту 026 налазе се основна средства у припреми.

5.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Вредности дугорочних финансијских пласмана, на дан израде биланса, чине:

000 РСД

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	4	4	4
2. Учешћа у капиталу придруж. пр. лица у зај. под.			
3. Учешћа у капиталу осталих пр. лица и друге ХОВ расположиве за продају	3.118		
4. Дугорочни пласм. мат. и зав. пр. лицима			
5. Дугорочни пласм. осталим пов. пр. лицима			
6. Дугорочни пласмани у земљи			
7. Дугорочни пласмани у иностранству			
8. Хов које се држе до доспећа			
9. Остали дугорочни финансијски пласмани			
Укупно	3.122	4	4

5.3.1. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друга ХОВ расположиве за продају

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друга ХОВ расположиве за продају у износу од 3.118 хиљаде динара односе се на ХОВ расположиве за продају:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Акције Симпо Врање АД	3.118	0	0
Укупно:	3.118	0	0

5.3.2. Учешћа у капиталу зависних правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 4 хиљаде динара односе се на учешћа у капиталу привредних друштава:

000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Београдска банка Пирот	1	1	1
Београдска банка ад Београд	3	3	3
Укупно:	4	4	4

5.4. Залихе

У оквиру залиха билансиране су следеће позиције:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Залихе материјала	28.638	29.938	34.092
- Исправка вредности залиха материјала			
Недовршена производња и услуге			
Готови производи			
Роба			
Стална средства намењена продаји			
Плаћени аванси			
- Исправка вредности датих аванса			
Укупно:	28.638	29.938	34.092

Залихе материјала су вредноване по набавним ценама, обрачунатим по методу просечних цена, пописне листе су засноване на физичком попису и слажу се са стањем исказаним у закључном листу.

У оквиру залиха материјала билансирани су:

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2019	31.12.2018.	01.01.2018.
Основни материјал-мазут	12.347	13.986	15.803
Помоћни материјал	9.960	10.054	14.388
Резервни делови	5.885	5.868	3.871
Алат и инвентар	446	30	30
Укупно:	28.638	29.938	34.092
Исправка вредности	0	0	0
Укупно:	28.638	29.938	34.092

5.5. Потраживања

Привредно друштво је у 2019. години билансирало потраживања у износу од 48.399 хиљаде динара.

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
Потраживања	2019	31.12.2018.	01.01.2018.
Потраживања по основу продаје	39.024	44.166	49.751
Потраживања из специфичних послова	0	0	0
Друга потраживања	4.318	4.236	3.459
Укупно:	43.342	48.402	53.210

Потраживања по основу продаје чине:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<i>Купци у земљи-мат. и зав. правна лица</i>			
<i>Купци у иностранству-мат.и зав. правна лица</i>			
<i>Купци у земљи-остала повезана правна лица</i>			
<i>Купци у иностранству-остала пов.правна лица</i>			
<i>Купци у земљи</i>	39.024	44.166	49.751
<i>Купци у иностранству</i>			
<i>Остала потраживања по основу продаје</i>			
Укупно :	39.024	44.166	49.751

Потраживања од купаца на крају године износе 126.993 хиљаде динара од чега је исправка вредности потраживања од купаца 87.969 хиљаде динара.

Потраживања од купаца пословни простор износе 63.383 хиљаде динара.

Потраживање од купаца стамбени простор износе 63.610 хиљаде динара.

Неусаглашена потраживања износе 37.169 хиљаде динара и у целокупном износу су стављена на испавку вредности потраживања од купаца.

У складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији, доставили смо дужницима списак неплаћених рачуна/Образац ИОС) са стањем на дан 30.11.2019. Усаглашавање стања је вршено са купцима пословног простора. Од укупног броја послатих образаца ИОС:

- Усаглашено је 27, односно 8,19%,
- Није усаглашено 258, односно 78,19% јер купци нису вратили оверене обрасце,
- Није усаглашено 45, односно 13,64% јер се купци не слажу са износом или су нам се вратили обрасци

ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ НЕУСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА

000 дин

<i>Назив комитента</i>	<i>Износ потраживања</i>
СПС	1.967
Агропродукт	3.512
Технотермика	1.644
R.E.Four	339
Полет	1.868
Прогрес	1.418
Укупно:	10.748

Потраживања од купаца у земљи

ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА

000 дин

<i>Назив комитента</i>	<i>Износ потраживања</i>
П.У. Чика Јова Змај	74
Апотекарска установа	83
Економска школа	562
Гимназија	893
Град Пирот	602
Спортски центар	778
О.Ш. Вук Караџић	1.129
Дом здравља	371
Техничка школа	1.001
Укупно:	5.493

5.6. Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања, на дан израде биланса износе 4.318 хиљада динара, а чине их :

	у 000 дин.		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Потраживања за камату и дивиденде			
Потраживања од државних органа и организација	1	1	1
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	2.406	2.155	2.177
Потраживања за накнаде зарада које се рефунд.	109	183	143
Потраживања по основу накнада штете			
Остала краткорочна потраживања	1.802	1.897	1.138
Исправка вредности других потраживања			
Укупно:	4.318	4.236	3.459

5.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан израде биланса, износе 1.135 хиљада динара, а чине их:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Краткорочни кредити и пласмани-мат. и зав.пр. лица	0	0	1.135
Краткорочни кредити и пласмани-ост.пов.пр.лица			
Краткорочни кредити и зајмови у земљи			
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству			
Остали кратк.фин.пласмани	1.135	1.135	
Исправка вредности крат.фин.пласмана			
Укупно:	1.135	1.135	1.135

5.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина, као и непосредно уновчиве хартије од вредности, билансирани су у укупно износу од 5.335 хиљада динара и односе се на:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ХОВ-готовински еквиваленти			
Текући рачун	5.298	1.662	864
Издвојена новчана средства и акредитиви			
Благајна	37	50	78
Девизни рачун			
Девизни акредитиви			
Девизналагајна			
Остала новчана средства			
Новчана средства чије је коришћ. ограничено			
Укупно:	5.335	1.712	882

5.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност билансиран је у укупном износу од 3.507 хиљада динара и односе се на:

у 000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ПДВ у примљеним фатурама по општој стопи			
ПДВ у примљеним фатурама по посебној стопи			
ПДВ за рн.12/19	368	26	409
Потраживања за више плаћен ПДВ	3.139	3.825	4.166
Укупно:	3.507	3.851	4.575

5.10. КАПИТАЛ

Промене на капиталу дате су у прегледу који следи:

у 000 дин.

	Основни капитал	Резерв. резерве	Нерализовани добици-губици по осн.ХОВ	Нераспоређе ни добитак	Губитак	Откупљ.с општвене акције	Укупни капитал или Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 01.01.2018.	56.837	2.553		54.253	0		113.643
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018.							
Укупна повећања у претходној години				40.315			40.315
Укупна смањења у претходној години				36.717			36.717
Стање на дан 31.12.2018.	56.837	2.553		57.850	0		117.240
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години-повећање							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018.							
Укупна повећања у текућој години				22.560			
Укупна смањења у текућој години							
Стање 31.12.2019.	56.837	2.553		80.410	0		139.800

5.10.1 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Друштво је на позицији основни капитал, на дан израде биланса, исказало износ од 56.837 хиљада динара.

Структура основног капитала:

у 000 дин.

	Износ
Акцијски капитал	
Удели ДОО	
Улози	
Државни капитал	56.837
Друштвени капитал	
Задужни удели	
Емисиона премија	
Осали основни капитал	
Укупно :	56.837

5.10.2. РЕЗЕРВЕ

Друштво је на позицији резерве на дан израде биланса, исказало износ од 2.553 хиљаде динара.

5.10.3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Друштво је на позицији нераспоређени добитак, на дан израде биланса, исказало износ од 80.410 хиљада динара и он представља добитак текуће године у износу од 22.560 хиљаде динара и добитак ранијих година у износу од 57.850 хиљаде динара.

5.11. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе, са стањем на дан израде биланса, исказане су у износу од 101.312 хиљада динара и чине их:

- Дугорочни кредит о коришћењу средстава KFW „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ фаза III у износу од 34.178 хиљаде динара
- Дугорочни кредит о коришћењу средстава KFW „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ фаза IV у износу од 67.134 хиљаде динара

у 000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Обавезе које се могу конвертовати у капитал			
Обавезе према матичним и зав.прав.лицима			
Обавезе према осталим повез.прав.лицима			
Обавеза према емитованим ХОВ преко годину дана			
Дугорочни кредити и зајмови у земљи			
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	101.312	149.898	198.140
Обавезе по основу финансијског лизинга			
Остале дугорочне обавезе			
Укупно:	101.312	149.898	198.140

5.12. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе, са стањем на дан израде биланса, исказане су у износу од 67.813 хиљаде динара и чине их:

- Рекласификовани кредит о коришћењу средстава KFW „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ фаза III и фаза IV у износу од 67.813 хиљаде динара

у 000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Кратк.кредити од матичних и зав.прав.лица			
Кратк. кредити од осталих повезаних прав.лица			
Краткорочни кредити и зајмови у земљи			24
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	67.813	64.727	65.240
Обавезе по основу сталних средст. и обустављеног пословања намењених продаји			
Остале краткорочне финансијске обавезе			7.152
Укупно:	67.813	64.727	72.416

5.13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања, са стањем на дан израде биланса, износе 121.898 хиљаде динара, а чине их:

у 000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи			
Добављачи-мат. и зав. правна лица у иностранству			
Добављачи-остала повезана правна лица у земљи			
Добављачи-остала пов. правна лица у иностранству			
Добављачи у земљи	121.898	143.528	146.515
Добављачи у иностранству			
Остале обавезе из пословања		663	663
Укупно:	121.898	144.191	147.178

5.13.1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА

У 000 дин

Назив добављача	Износ обавеза
НИС	17.982
Е-ЕНЕРГИЈА	4.050
Републичка дирекција за робне резерве	98.221
Укупно:	120.253

5.14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

у 000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Обавезе из специфичних послова			
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.087	2.615	2.452
Друге обавезе		61	
Укупно:	3.087	2.676	2.452

5.14.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Обавезе по основу зарада и накнада зарада чине:

у 000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде	1.902	1.583	1.492
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	200	156	158
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	522	432	410
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	414	373	369
Обавезе на нето накнаде зарада које се рефундирају	30	45	14
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	11	14	5
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	8	12	3
Укупно:	3.087	2.615	2.452

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на зараде односе се на укалкулисане зараде за децембар 2019. године и обавезе за порезе и доприносе из ранијег периода.

5.15. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине:

у 000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Обавезе за акцизе			
Обавезе за порез из резултата	1.637	1.636	2.264
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине			
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	52	198	206
Укупно:	1.689	1.834	2.470

5.16. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

у 000 дин.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Унапред обрачунати трошкови			
Унапред наплаћени приходи			
Разграничени трошкови набавке			
Одложени приходи и примљене донације			
Разграничени приходи по основу потраживања			
Остала пасивна временска ограничења	3.549	11.763	3.550
Укупно:	3.549	11.763	3.550

6. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

6.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У 000 дин.

	2019.	2018.	%
I Пословни приходи	260.720	274.782	95
Приходи од продаје робе			
Приходи од продаје производа и услуга	240.450	264.782	91
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација...	20.270	10.000	203
Други пословни приходи			
II. Пословни расходи (1-2-3+4 до 11)	239.458	252.553	95
1. Набавна вредност продате робе			
2. Приходи од активирања учинака и робе			
3. Повећање вредности залиха			
4. Смањење вредности залиха			
5. Трошкови материјала осим горива и енергије	111.166	128.104	87
6. Трошкови горива и енергије	15.752	10.794	146
7. Трошкови зарада и накнада зарада	39.159	37.661	104
7. Трошкови производних услуга	12.697	13.671	93
9. Трошкови амортизације	53.636	53.987	99
10. Трошкови дугорочних резервисања			
11. Нематеријални трошкови	7.048	8.336	85
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (I-II>0)	21.262	22.229	118
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (II-I>0)			

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

6.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У 000 дин.

	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав.правним лицима на домаћем тржишту		113
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав.правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	240.450	264.669
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно :	240.450	264.782

6.1.2. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

У 000 дин.

	2019.	2018.
Приход од рефундација	270	
Приход од субвенција	20.000	10.000
Приход од премија		
Укупно :	20.270	10.000

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**6.1.3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

У 000 дин.

	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	111.166	128.104
Трошкови осталог материјала		
Трошкови горива и енергије	15.752	10.794
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
Укупно :	126.918	138.898

6.1.4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

У 000 дин.

	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада	28.382	26.263
Трошкови пореза и доприноса на зараде	4.854	4.685
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о прив. и поврем. пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, органима управљања и надзора	772	676
Остали лични расходи и накнаде	5.151	6.037
Укупно:	39.159	37.661

6.1.5. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У 000 дин.

	2019.	2018.
Трошкови на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	5.500	5.630
Трошкови услуга одржавања	2.272	3.934
Трошкови закупнина	300	150
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	408	496
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	4.217	3.461
УКУПНО:	12.697	13.671

6.1.6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

000 дин.

	2019.	2018.
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>		
<i>Трошкови репрезентације</i>	357	430
<i>Трошкови премија осигурања</i>	3.416	3.618
<i>Трошкови платног промета и провизије</i>	740	820
<i>Трошкови чланарина</i>	716	794
<i>Трошкови пореза</i>	83	104
<i>Трошкови доприноса</i>		
<i>Остали нематеријални трошкови</i>	1.736	2.570
УКУПНО:	7.048	8.336

6.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У 000 дин.

	2019.	2018.
Финансијски приходи:	8.588	5.815
- Приходи од матичних и зависних правних лица		
- Приходи од осталих повезаних правних лица		
- Приходи од камата	7.397	4.920
- Приходи од позитивних курсних разлика	816	603
- Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски приходи	375	292
Финансијски расходи:	6.064	6.498
- Расходи од матичних и зависних правних лица		
- Расходи од осталих повезаних правних лица		
- Расходи камата	4.324	5.548
- Расходи од негативних курсних разлика		187
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски расходи	1.740	763
ФИНАНСИЈСКИ ГУБИТАК		683
ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК	2.524	

6.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

6.3.1. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У 000 дин.

	2019.	2018.
I Остали приходи	780	3.298
- Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- Добици од продаје биолошких средстава		
- Добици од продаје учешћа и дугорочних ХОВ		
- Добици од продаје материјала		
- Вишкови	2	83
- Наплаћена отписана потраживања		
- Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		

- Приходи од смањења обавеза		2.334
- Приходи од укидања дугорочних резервисања		
- Остали непоменути приходи	778	881
II Приходи од усклађивања вредности имовине	82	938
- Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
- Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
- Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
- Приходи од усклађивања вредности дугорочних финанс. пласмана и ХОВ расположивих за продају		
- Приходи од усклађивања вредности залиха		
- Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	82	938
- Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
III Укупно остали приходи (I+II)	862	4.236

6.3.2. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У 000 дин.

	2019.	2018.
IV Остали расходи:	401	2.185
- Губици од расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- Губици од расходовања и продаје биолошких средстава		
- Губици од продаје учешћа у капиталу ХОВ		
- Губици од продаје материјала		
- Мањкови	102	2.109
- Наплаћена отписана потраживања		
- Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Расходи од директних отписа потраживања		
- Расходи од расходовања залиха материјала и робе		
- Остали непоменути расходи	299	76
V Расходи од обезвређења имовине	23	28
- Обезвређење биолошких средстава		
- Обезвређење нематеријалних улагања		
- Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
- Обезвређење дугорочних финанс. пласмана и ХОВ расположивих за продају		
- Обезвређење залиха материјала и робе		
- Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	23	28
- Обезвређење остале имовине		
VI Укупно остали расходи (I+II)	322	2.213
ОСТАЛИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК) (III+VI)		

6.4. ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК

Добитак или губитак је исказан као збир добитака и губитака подбиланса у билансу успеха, и то:

У 000 дин

	2019.	2018.
- Пословни добитак	21.262	22.229
- Губитак из финансирања		683
- Добитак из финансирања	2.524	
- Добитак од ускл.вред.ост.имовине по фер вредности	82	938
- Губитак од ускл.вред.ост.имовине по фер вредности	23	28
- Остали добитак	780	3.298
- Остали губитак	401	2.185
- Добитак из редовног пословања пре опорезивања	24.224	23.569
- Нето добитак пословања које се обуставља		63
- Нето губитак пословања које се обуставља	27	
- Порески расходи периода	1.637	1.636
- Одложени порески приходи		
- Одложени порески расходи		18.399
- Нето добитак	22.560	3.597
- Нето добитак који припада мањинским улагачима		
- Нето добитак који припада већинском власнику		

7. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У 000 дин.

	2019	2018
Нето добитак из пословања	22.560	3.597
Повећање/смањење ревалоризационих резерви		
Актуарски добици/губици		
Добици/гибици због улагања у власн.инструменте капитала		
Добици/губици због удела у осталом доб./губитку придр.друшт.		
Добици/губици због прерачуна фин.извешт.иностраног пословања		
Добици/губици од INSTR. заштите улагања у ино пословање		
Добици/губици због иностр. Заштите ризика новчаног тока		
Добици/губици због ХОВ расположивих за продају		
Остали бруто свеобухватни добитак/губитак		
Порез на остали свеобухватни добитак		
Нето остали свеобухватни добитак/губитак		
Укупан нето свеобухватни добитак	22.560	3.597
-приписан већинским власницима		
-приписан власницима који немају контролу		

8. ПРЕГЛЕД ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Нето приливи и одливи токова готовине исказани су на дан израде биланса, на следећи начин:

У 000 дин.

	2019.	2018.
Нето прилив готовине из пословних активности	65.476	76.990
Нето одлив готовине из активности инвестирања	16.353	22.142
Нето прилив готовине из активности финансирања	139	
Нето одлив готовине из активности финансирања	45.639	54.018
Готовина на почетку обрачунског периода	1.712	882
Готовина на крају обрачунског периода	5.335	1.712

Исказани износ готовине у Извештају о токовима готовине, на дан израде биланса, слаже се са износом исказаним у билансу стања на тај дан (АОП 0068).

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања није било догађаја који су захтевали кориговање финансијских извештаја за 2019. годину.

У Пироту, 14.07.2020. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Законски заступник

МП