

**JKP GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU**

**JKP GRADSKA TOPLANA ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2015. 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

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Gradska toplana Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. 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.

### **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.

### **Odgovornost revizora**

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

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### **Mišljenje bez rezerve**

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 2015. 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.

*(Nastavlja se)*

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Osnivaču i rukovodstvu JKP Gradska toplana Zrenjanin

#### *Skretanje pažnje*

Kao što je obelodanjeno u napomeni 7. uz finansijske izveštaje, finansijski izveštaji su sastavljeni na računovodstvenoj osnovi stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti („going concern“). Kratkoročne obaveze iznose RSD 1.408.413 hiljada na dan 31. decembra 2015. godine i veće su od obrtne imovine za RSD 988.327 hiljada, takođe, tokom 2015. godine Društvo je imalo povremenu blokadu tekućih računa kod poslovnih banaka, a u 2016. godini do datuma revizije, blokade tekućih računa su nastavljene. Prethodno navedeno ukazuje da Društvo ima narušenu likvidnost i da otežano izmiruje dospеле obaveze. Uvažavajući činjenicu da Društvo obavlja javnu komunalnu delatnost od opšteg interesa, procena je rukovodstva 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.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 2. uz finansijske izveštaje, 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. i 108/2013) 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. 54/2009, 73/2010 i 101/2010).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

Zrenjanin, 14. juna 2016. godine

*Branislav Gavranic*  
Branislav Gavranic  
Ovlašćeni revizor



**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број 2 0 4 8 9 7 5 8 Шифра делатности 3 5 3 0 ПИБ 1 0 5 9 1 1 7 1 3

Назив : Јавно комунално предузеће Градска топлана Зрењанин

Седиште Зрењанин, Панчевачка 55

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002	5.1.	1.684.356	1.706.134	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	5.1.1	1.184	1.816	
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		1.184	1.816	
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	5.1.2	1.683.110	1.704.256	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		7.256	7.256	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1.193.303	1.037.372	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		475.933	512.686	
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		6.618	109.802	
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			37.140	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
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	
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 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				
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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042	5.2	12.771	6.898	
Група рачуна,	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	

рачун					Крајње стање 31.12 2014.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	5.3	420.086	477.271	
Класа 1	<b>I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	0044	5.3.1	85.417	68.751	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		74.940	59406	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048		7.479	7.979	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2.998	1.366	
20	<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	0051	5.3.2	114.617	126.591	
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		114.617	126.591	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	0059				
22	<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	0060	5.3.3	11.864	13.645	
236	<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	0061				
23 осим 236 и 237	<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	0062		687	4.915	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	5.3.4			
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		687	4.915	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	5.3.5	2.898	14.620	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			936	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.3.6	204.603	247.813	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071	5.4	2.117.213	2.190.303	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				
	<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	270.003	499.424	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	6.1.1	939.834	939.834	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		939.834	939.834	
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 салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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	6.1.2	7.725	7.725	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		7.725	7.725	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	6.1.3	677.556	448.135	
350	1. Губитак ранијих година	0422		448.135	417.679	
351	2. Губитак текуће године	0423		229.421	30.456	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	6.2	438.797	363.778	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425				
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	6.2.1	438.797	363.778	
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		438.797	361.899	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439			1.879	
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	1.408.413	1.327.101	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	6.3.1	125.389	210.291	
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			150.000	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
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		125.389	60.291	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	6.3.2	11.469	10.505	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.3.3	737.628	367.144	
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		489.922	196.063	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		82.791	8.034	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		164.915	163.047	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	6.3.4	38.043	192.896	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	6.3.5	16.753		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		115	185	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	6.3.6	479.016	546.080	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	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	6.4	2.117.213	2.190.303	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

У Зрењанину

дана 10.маја.2016године

М.П.

Законски заступник

Aleksandar  
Starčević

100010483-1611  
974850039

Digitally signed by Aleksandar  
Starčević 100010483-1611974850039  
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno  
lice (PL), ou=JKP Gradska toplana  
Zrenjanin 20489758, cn=Aleksandar  
Starčević 100010483-1611974850039  
Date: 2016.05.30 13:03:18 +02'00'

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 2 0 4 8 9 7 5 8 Шифра делатности 3 5 3 0 ПИБ 1 0 5 9 1 1 7 1 3

Назив :Јавно комунално предузеће Градска топлана Зрењанин

Седиште: Зрењанин,Панчевачка 55

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01.2015 до31.12. 2015. 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
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	4.1	1.387.471	1.459.388
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002		694.940	693.222
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	4.1.1		
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		694.940	693.222
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009	4.1.2	676.119	749.580
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		676.119	749.580
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	4.1.3	16.412	16.586
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017			
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018	4.2	1.365.739	1.373.519

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.2.1	631.976	622.211
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.2.2	10.122	14.048
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	12.102	18.438
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.2.4	398.386	399.121
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.2.5	159.836	162.610
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.2.6	34.853	43.569
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.2.7	116.755	113.388
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.2.8	21.953	28.230
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030	4.3	21.732	85.869
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	4.4	25.413	26.087
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
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			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		23.214	25.886
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		2.199	201
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	4.5	107.272	142.141
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		10.957	
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		10.957	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		92.253	94.095
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		4.062	48.046
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049	4.6	81.859	116.054
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	4.7	44.325	
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	4.8	41.845	48.509
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	4.9	3.143	47.238
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	4.10	179.747	3.718
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054			
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055	4.11	234.251	35.174
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057	4.12	1.043	8
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058			
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059	4.13	235.294	35.182
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.14	5.873	4726
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			
	<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	229.421	30.456
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Зрењанину

дана 10.маја.2016.године

М.П.

Законски заступник

Aleksandar  
Starčević

100010483-16

11974850039

Digitally signed by Aleksandar  
Starčević 100010483-1611974850039  
DN: ~~dc=rs, dc=posta, dc=ca,~~  
ou=Pravno lice (PL), ou=JKP Gradska  
toplana Zrenjanin 20489758,  
cn=Aleksandar Starčević  
100010483-1611974850039  
Date: 2016.05.30 13:05:21 +02'00'

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 2 0 4 8 9 7 5 8 Шифра делатности 3 5 3 0 ПИБ 1 0 5 9 1 1 7 1 3

Назив

Седиште

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од \_01.01. до31.12. 2015. 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	229.421	30.456
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добници	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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Зрењанину

дана 10. маја. 2016. године

М.П.

Законски заступник

Aleksandar  
Starčević

100010483-161  
1974850039

Digitally signed by Aleksandar  
Starčević  
100010483-1611974850039  
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,  
ou=Pravno lice (PL), ou=JKP  
Gradska toplana Zrenjanin  
20489758, cn=Aleksandar Starčević  
100010483-1611974850039  
Date: 2016.05.20 11:59:31 +02'00'

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 2 0 4 8 9 7 5 8 Шифра делатности 3 5 3 0 ПИБ 1 0 5 9 1 1 7 1 3

Назив : Јавно комунално предузеће Градска топлана Зрењанин

Седиште Зрењанин, Панчевачка 55

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

за период од 01.01. до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1587375	1.496.942
1. Продаја и примљени аванси	3002	1561817	1.463.775
2. Примљене камате из пословних активности	3003	25.558	33.167
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.413.128	1.419.235
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	999.060	1.241.084
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	156.810	162.610
3. Плаћене камате	3008	232.959	12.390
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	24.299	3.151
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	174247	77.707
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		267
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		267
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	17.117	37.564
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	17.117	37564
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	17117	37297
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		

2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
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	168.852	37.470
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	168.852	36.577
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		893
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	168.852	37.470
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	1587375	1.497.209
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	1.599.097	1.494.269
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		2.940
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	11.722	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	14.620	11680
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	2.898	14.620

У Зрењанину

дана 10. маја.2016. године

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)

М.П.

Законски заступник

Aleksandar  
Starčević

100010483-161  
1974850039

Digitally signed by Aleksandar  
Starčević  
100010483-1611974850039  
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,  
ou=Pravno lice (PL), ou=JKP Gradska  
toplana Zrenjanin 20489758,  
cn=Aleksandar Starčević,  
100010483-1611974850039  
Date: 2016.06.06 11:28:53 +02'00'

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	2	0	4	8	9	7	5	8	Шифра делатности	3	5	3	0	ПИБ	1	0	5	9	1	1	7	1	3
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	------------------	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Назив :Јавно комунално предузеће Градска топлана Зрењанин

Седиште: Зрењанин,Панчевачка 55

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01. до31.12. 2015. 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
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	939.834	4020		4038	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	939.834	4024		4042	
	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	939.834	4028		4046	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____</b>						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	939.834	4032		4050	
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	939.834	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	417.679	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	7.725
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4059	417.679	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4060		4078		4096	7.725
4.	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	30.456	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5.	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4063	448.135	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4064		4082		4100	7.725
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4067	448.135	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4068		4086		4104	7.725
8.	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	229.421	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9.	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4071	677.556	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4072		4090		4108	7.725

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
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114		4132		4150	
	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118		4136		4154	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
7.	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	
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	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
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2б) \geq 0$ )	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2a + 2б) \geq 0$ )	4168		4186		4204	
	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>						
5.	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4б) \geq 0$ )	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4a + 4б) \geq 0$ )	4172		4190		4208	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6б) \geq 0$ )	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6a + 6б) \geq 0$ )	4176		4194		4212	
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12._____</b>						
9.	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8б) \geq 0$ )	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ( $7б - 8a + 8б) \geq 0$ )	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\sum(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$ ]	АОП	Губитак изнад капитала [ $\sum(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$ ]
		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	529.880	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 ( $1а + 2а - 2б) \geq 0$	4221		4237	529.880	4246
б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2а + 2б) \geq 0$	4222					
4.	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	30.456	4247
б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 4б) \geq 0$	4225		4239		4248
б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4а + 4б) \geq 0$	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 ( $5а + 6а - 6б) \geq 0$	4229		4241	499.424	4250
б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6а + 6б) \geq 0$	4230					
8.	Промене у текућој ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	229.421	4251
б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна ( $7а + 8а - 8б) \geq 0$	4233		4243	270.003	4252
б) потражни салдо рачуна ( $7б - 8а + 8б) \geq 0$	4234					

У Зрењанину

дана 10.маја.2016.године

М.П.

Законски заступник

Aleksandar  
Starčević

100010483-1611  
974850039

Digitally signed by Aleksandar Starčević  
100010483-1611974850039  
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca, ou=Pravno  
lice (PL), o=ЈКР Градска топлата  
Зрењанин 204897/58, cn=Aleksandar  
Starčević 100010483-1611974850039  
Date: 2016.05.20 12:01:33 +02'00'



JKP GRADSKA TOPLANA  
ZRENJANIN

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
NA DAN 31.12.2015 god.

## 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 preuzelo imovinu, prava i obaveze društvenog preduzeća „Grejanje“, koje je kao društveno preduzeće moralo da izvrši statusnu promenu u skladu sa Zakonom o privrednim društvima. S obzirom da je DP „Grejanje“ obavljalo energetske delatnosti 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 spajanju sa pripajanjem br. 5598 od 14.04.2010. Ugovorom o spajanju 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, izgrađena iz sredstava kredita KfW programa koju finansira Nemačka Vlada i Republika Srbija. U izgradnji kotlarnice učestvovali su i Gradska uprava i preduzeće sopstvenim sredstvima.

Povremeno, kada je to ekonomski opravdano, JKP Gradska toplana toplotnu energiju kupuje od starog dobavljača Panonske TE-TO.

Prirodni gas JKP Gradska toplana kupuje od JP Srbijagas.

U okviru delatnosti distribucije gasa privredno društvo poseduje licencu za obavljanje delatnosti koju je dobilo od Ministarstva energetike za period od 10 godina. Na zahtev Agencije za energetiku koja na osnovu odobrene licence prati delatnost distribucije gasa, preduzeće je kontni plan prilagodilo obavljanju tri delatnosti na distribuciji gasa (distribucija i upravljanje distributivnim sistemom za prirodni gas i javno snabdevanje prirodnim gasom ) dve delatnosti distribucije toplotne energije odobrene od Gradske uprave (distribucija i snabdevanje toplotnom energijom).

Sedište privrednog društva je Zrenjanin, Pančevačka 55

Poreski identifikacioni broj je 105911713

Matični broj preduzeća je 20489758

Prosečan broj zaposlenih je 125 radnika

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

## 2.OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Po svim materijalno značajnim pitanjima Finansijski izveštaji privrednog društva sastavljeni su u skladu sa MSFI, MRS, Zakonom o računovodstvu i reviziji, drugim podzakonskim aktima donetim po osnovu tog Zakona i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Napominjemo da u društvu nije uspostavljen sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao ni interna revizija prema čl. 81 i 82 Zakona o budžetskom sistemu. Međutim odlukom Nadzornog odbora od 02.12.2014 god. obrazovana je radna grupa za uvođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenje strategije upravljanja rizicima za period 2015-2016 god. Radna grupa intenzivno radi na njihovoj implementaciji.

Svi podaci iskazani su u RSD.

## 3.USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Prilikom sastavljanja Finansijskih izveštaja na dan 31.12.2015 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 pojed. nabavne vrednosti u momentu nabavke 10.000,00 din.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se primenom proporcijalne 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 proporcijalnog 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 komecijalnih, finansijskih i pravnih poslova privrednog društva (sporna potraživanja) odluku o indirektnom otpisu donosi direktor preduzeća. Direktni 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 njihovoj nabavnoj 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>2015</u>	<u>2014</u>
4.1.1. Prihodi od prodaje robe	694.940	693.222
4.1.2. Prihodi od prodaje usluga	676.119	749.580
4.1.3. Prihodi od premija, subvencija i dotacija	<u>16.412</u>	<u>16.586</u>
	1.387.471	1.459.388

Poslovni prihodi ostvareni u 2015 god. iznose ukupno 1.387.471 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 gasa imaju tretman prodate robe. Prema tumačenju Agencije kupljene količine gasa od strane JKP Gradska toplana Zrenjanin radi dalje prodaje smatraju se robom. Njihovom prodajom ostvaruju se prihodi od prodaje robe. Ovi prihodi ostali su na približno istom nivou kao i 2014 god. Prodajnu cenu gasa određuje Agencija za energetiku.

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 se tarifni sistem 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 uprava kao osnivač JKP Gradska toplana Zrenjanin, pod čijom je ingerencijom prodaja toplotne energije kao kumunalne delatnosti. Odlukom Gradske uprave cena isporučene toplotne energije i instalisane snage smanjena je od oktobra 2015 god. u proseku za 10% što je dovelo do značajnog smanjenja prihoda po ovom osnovu.

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>2015</u>	<u>2014</u>
4.2.1. Nabavna vrednost prodate robe	631.976	622.211
4.2.2. Prihodi od aktiviranja učinaka	-10.122	-14.048

4.2.3. Troškovi materijala	12.102	18.438
4.2.4. Troškovi goriva i energ.	398.386	399.121
4.2.5. Troškovi zarada, naknada i ost. lič. rashodi	159.836	162.610
4.2.6. Troškovi proizvodnih usluga	34.853	43.569
4.2.7. Troškovi amortizacije	116.755	113.388
4.2.8. Nematerijalni troškovi	<u>21.953</u>	<u>28.230</u>
	1.365.739	1.373.519

Poslovni rashodi u 2015 god. ukupno iznose 1.365.739 hilj rsd. Ostvareni su na približno istom nivou kao i u 2014 god. Najveće učešće u poslovnim rashodima čine troškovi nabavke prirodnog gasa za dalju prodaju koji iznose 631.976 hilj.rsd i troškovi gasa za potrebe proizvodnje toplotne energije u iznosu od 368.435 hilj.rsd. Ovi troškovi u strukturi poslovnih rashoda učestvuju sa 73%. Veliku stavku u troškovima goriva i energije čine i troškovi električne energije u iznosu od 26.848 hilj.rsd.

U okviru poslovnih rashoda značajnu stavku čine troškovi amortizacije koji iznose 116.755 hilj.rsd. Povećani su u odnosu na prethodnu godinu za novoaktivirana osnovna sredstva. Obračun amortizacije vrši se u skladu sa usvojenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Takođe značajnu stavku čine i troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi.

Njihova struktura je:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
-bruto zarade	111.686	125.774
-zarada	94.509	108.074
-topli obrok	12.152	12.462
-regres	5.025	5.238
-doprinosi na teret poslodavca	19.993	22.513
-bruto naknada-stručna praksa	425	-
-naknade član.nadz. odbora	1.655	1.749
-solidarna pomoć	188	311
-otpr.za odl.u penziju	934	511
-jubilarne nagrade	2.001	1.349
-dobrovoljni PIO	1.150	1.218
-otprem.tehn.višak	5.325	-
-troškovi prevoza na rad	4.459	4.503
-novogodišnji dečiji paketići	340	418
-stipendije	1.326	1.238
-privremeno uređenje plata	10.273	2.058

U okviru bruto zarada sadržane su isplate za regres u iznosu od 5.025 hilj.rsd i topli obrok u iznosu 12.152 hilj.rsd. Sve isplate u 2015 god. izvršene su u predviđenom roku i u skladu sa odgovarajućim propisima. Manje su u odnosu na prethodnu godinu na osnovu uredbe Vlade o smanjenju zarada u javnom sektoru za 10% i smanjenja broja zaposlenih (prosečan broj zaposlenih u 2015 god. je 125 radnika, a u 2014 god. 131 radnika).

Ostali lični rashodi isplaćuju se u skladu sa odredbama kolektivnog ugovora. Značajnu stavku čine otpremnine – tehnološki višak u iznosu od 5.325 hilj.rsd. Isplaćene su na osnovu odluke direktora jer je zbog smanjenog obima posla smanjen broj izvršioca za pojedine poslove i zadatke.

Iz prikazanog pregleda vidi se da privredno društvo redovno isplaćuje otpremnine za penzije i jubilarne nagrade. Kako ove naknade nisu materijalno značajne u odnosu na ostvareni prihod odlučeno je da se u 2015 god. ne vrše rezervisanja po ovom osnovu prema standardu MRS 19.

Troškove proizvodnih usluga u sklopu poslovnih prihoda čine: troškovi na izradi učinaka (3.129 hilj.rsd), troškovi ptt i internet usluga (6.622 hilj.rsd), troškovi održavanja osnovnih sredstava (16.183 hilj.rsd), kao i troškovi popisa gasa, obezbeđenje imovine, troškovi komunalnih usluga u ukupnom iznosu od 7.920 hilj.rsd.

Nematerijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 21.953 hilj.rsd. Najznačajniji nematerijalni troškovi su troškovi sudskih izvršitelja (5.492 hilj.rsd), troškovi održavanja programskog paketa (2.087 hilj.rsd), premije osiguranja (1.265 hilj.rsd), provizije banaka za promet po tekućim računima društva (1.967 hilj.rsd), troškovi poreza (4.575 hilj.rsd) i drugo.

#### 4.3.Poslovni dobitak

Poslovni dobitak predstavlja razliku između ostvarenih poslovnih prihoda i poslovnih rashoda i iznosi 21.732 hilj.rsd.

#### 4.4.Finasijski prihodi

Finasijske prihode čine prihodi od obračunatih kamata poslovnim potrošačima i građanima zbog neblagovremeno izmirenih obaveza, kao i pozitivne kursne razlike. Ukupno ostvareni finasijski prihodi iznose 25.413 hilj.rsd.

#### 4.5.Finasijski rashodi

Finasijski rashodi iznose ukupno 107.272 hiljada dinara. Najznačajnije stavke su obaveze po osnovu kamata prema dobavljačima. To se pre svega odnosi na obavezu prema dobavljaču Srbijagas (nabavka prirodnog gasa za dalju prodaju i proizvodnju toplotne energije) čija obračunata kamata iznosi 71.116 hilj.rsd. Zatim kamata prema AIK banci za odobren kredit u iznosu od 9.928 hilj.rsd i kamate dospele po osnovu odobrenih dugoročnih kredita iz KfW linije odobrenih od strane Nemačke Vlade za unapređenje sistema daljinskog grejanja u Srbiji i to kamate iz kreditne linije KfW III u iznosu od 5.649 hilj.rsd i KfW IV u iznosu od 4.910 hilj.rsd).

Pored kamata finasijske rashode čine i negativne kursne razlike u iznosu od 4.062 hilj.rsd. Radi se o realizovanim kursnim razlikama po izmirenju rata kredita iz KfW programa. Obaveze po ovim kreditima izražene su u eurima i obračunate u rsd po srednjem kursu NBS na dan isplate.

Ostali finasijski rashodi u iznosu od 10.414 hilj.rsd su provizija AIK banke za odobreni reprogram po osnovu ugovora o načinu izmirenja obaveze po osnovu kamata za isporučeni gas – prema Srbijagasu.

#### 4.6.Gubitak iz finansiranja

Gubitak iz finansiranja predstavlja razliku između finansijskih rashoda i finansijskih prihoda i iznosi 81.859 hilj.rsd. Gubitak po ovom osnovu manji je nego 2014 godine, kada je iznosio 116.054 hilj.rsd. Napominjemo da su u 2014 god. u okviru negativnih kursnih razlika knjižene i ukinute razgraničene kursne razlike iz 2012 god. i 2013 god. obračunate na osnovu obaveza za dugoročni kredit iz KfW linije, što je u toj godini značajno uvećalo finansijske rashode.

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

Ovi prihodi u Bilansu uspeha iznose 44.325 hilj.rsd. Čine ih naplaćena ispravljena potraživanja po osnovu tuženja u 2014 god. Prikazani su kroz ostale prihode. Ostvareni su na približno istom nivou kao i 2014 god. (45.690 hilj.rsd)

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

Ovi rashodi iznose 41.845 hilj.dinara, a čine ih ispravke vrednosti kupaca po osnovu utuženja. Naime, prilikom tuženja potrošača pre isteka roka zastarelosti knjiži se ispravka vrednosti potraživanja na teret troškova.

Pored ispravke vrednosti kupaca na ovoj grupi računa knjižena je i ispravka vrednosti potraživanja na osnovu nastale štete na blagajni od strane bivše radnice JKP Gradska toplana Zrenjanin Bojane Golubov u iznosu od 2.387 hilj.rsd.

#### 4.9.Ostali prihodi

Ostali prihodi u bilansu uspeha iznose 3.143 hilj.rsd. Najveće stavke ovih prihoda čine prihodi po osnovu otpisa prema odluci Nadzornog odbora za obaveze koje potiču pre 2012 god., zatim naplaćene nastale štete od osiguravajućeg društva, naplaćeni sudski troškovi i dr. U 2014 god. na ovoj poziciji iskazivana su i naplaćena potraživanja od kupaca po osnovu tuženja.

#### 4.10.Ostali rashodi

U bilansu uspeha ostali rashodi iznose 179.747 hilj.rsd. Do ovako značajnog povećanja ostalih rashoda u odnosu na 2014 god. (3.718 hilj.rsd) došlo je usled iskazanih gubitaka po osnovu rashoda osnovnih sredstava (175.688 hilj.rsd.). Naime, u toku 2015 god. izvršena je zamena velikog dela vrelovodne mreže. Zamenjene cevi bile su u veoma lošem stanju (usled velikog pritiska i visoke temperature i dugotrajne upotrebe – mreža potiče iz 70-ih godina prošlog veka). Međutim, ovakva, jednom već otpisana mreža, dobila je vrednost prilikom procene kapitala rađene 2009 godine od strane društva za procenu kapitala Deloitte za potrebe postupka spajanje uz pripajanje JKP Gradska toplana Zrenjanin i DP Grejanje. Prilikom zamene ovih cevi one su se morale i knjigovodstveno isknjižiti na teret obezvređenja u visini njihove preostale vrednosti.

#### 4.11.Gubitak iz redovnog poslovanja

Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja iznosi 234.251 hilj.rsd.

#### 4.12.Neto gubitak

Ispravka greške iz ranijeg perioda iznosi 1.043 hilj.din. Odnosi se na ispravku greške iz ranijeg perioda koje nisu materijalno značajne – preknjiženje provizije za nepovučena sredstva po osnovu dugoročnog kredita KfW IV iz ranijih godina – koja su knjižena na osnovna sredstva



u pripremi. Naknadno, prilikom aktiviranja osnovnog sredstva utvrđeno je da ne postoji pravo kapitalizacije ovih troškova.

#### 4.13. Gubitak pre oporezivanja

Ovaj gubitak u Bilansu uspeha iznosi 235.294 hilj.rsd.

#### 4.14. Odloženi poreski prihodi

Odloženi poreski prihodi iskazani u Bilansu uspeha iznose 5.873 hilj.rsd obračunati su na razliku između osnovice za obračun računovodstvene i poreske amortizacije.

#### 4.15. Neto gubitak

Neto gubitak iskazan u Bilansu uspeha za 2015 god. iznosi 229.421 hilj.rsd.

### 5. Bilans stanja

#### 5.1. Stalna imovina

Stalna imovina na dan 31.12.2015 god. iznosi 1.684.356 hilj.dinara.

##### 5.1.1. Nematerijalna ulaganja

Sadašnja vrednost nematerijalnih ulaganja na dan 31.12.2015 god. iznosi 1.184 hilj.rsd. Na ovoj poziciji knjiži se vrednost softvera nabavljenog nezavisno od računara. Čini ga vrednost programskog paketa nabavljenog i aktiviranog 2012 god. od DOO Prokomsoft. Programski paket pokriva celokupno poslovanje JKP Gradska toplana Zrenjanin počev od javnih nabavki preko magacinskog poslovanja, komercijalnog poslovanja (fakturisanje) i svih programa za potrebe finansija i računovodstva. Neotpisana vrednost ovog paketa na dan 31.12.2015 god. je 960 hilj.rsd. Pored ovog značajnu vrednost ima softver nabavljen i aktiviran takođe 2012 god. od „EL-TEC Mulej“ Niš za potrebe regulacije rada kombi ventila koji regulišu protok tople vode u primarnom delu instalacije magistralnog vrelovoda. Preostala vrednost ovog softvera na dan 31.12.2015 god. iznosi 212 hilj. rsd.

##### 5.1.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ukupna vrednost nekretnine, postrojenja i opreme iznosi 1.683.110 hilj.rsd.

Njihovu strukturu čine:

		<u>2015</u>	
	bruto	ispravka	neto
-zemljište	7.256	-	7.256
-objekti (zgrade i distr. mreže)	1.387.686	194.383	1.193.303
-oprema	790.602	314.669	475.933
-osn.sredstva u pripremi	6.618	-	6.618
-avansi za nekret. post. i opremu	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	2.192.162	509.052	1.683.110

		<u>2014</u>	
	bruto	ispravka	neto
-zemljište	7.256	-	7.256
-objekti (zgrade i distr. mreže)	1.257.687	220.315	1.037.371
-oprema	763.081	250.395	512.687
-osn.sredstva u pripremi	109.802	-	109.802
-avansi za nekret. post. i opremu	<u>37.140</u>	<u>-</u>	<u>37.140</u>
	2.174.966	470.710	1.704.256

Sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2015 god. iznosi 1.683.110 hilj.rsd. U toku 2015 god. završena je velika rekonstrukcija vrelovodne mreže čija je vrednost uvećana za oko 380.000 hilj.rsd. Istovremeno izvršeno je i isknjižavanje vrednosti starih vrelovodnih cevi koje su dotrajale, ali su zbog procene kapitala, rađene 2009 god. (Deloitte – za potrebe postupka spajanje uz pripajanje JKP Gradska toplana Zrenjanin i DP Grejanje – izvršeno 27.04.2010 god.) dobile nove vrednosti. Na osnovu ovog isknjižavanja umanjena je bruto vrednost vrelovodne mreže za 244.370 hilj.rsd i ispravka vrednosti mreže u iznosu od 75.124 hilj.rsd. Sadašnja vrednost isknjižene vrelovodne mreže u iznosu od 169.247 hilj.rsd knjižena je na teret rashoda (gubici po osnovu rashoda osnovnih sredstava). Ovo je značajno uticalo na iskazan neto gubitak u 2015 god.

Pored vrelovodne mreže u 2015 god. uvećana je i vrednost gasne mreže i opreme u vrednosti od 8.762 hilj.rsd. Takođe, rađena je i rekonstrukcija poslovne zgrade u vrednosti od oko 3.500 hilj.rsd (zamena prozora i uređenje posl.prostorija).

Po osnovu amortizacije obračunate u 2015 god. po utvrđenoj proporcionalnoj metodi i po stopama određenim prema vrsti osnovnih sredstava, ispravka vrednosti uvećana je za 116.755 hilj.rsd.

Saldo osnovnih sredstava u pripremi značajno je smanjena u odnosu na 2014 god. U toku 2015 god. izvršena je njihova ugradnja i aktivacija pre svega u vrelovodnu mrežu.

#### 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

Na poziciji odložena poreska sredstva iskazan je iznos od 12.771 hilj.rsd. Nastala su kao razlika između osnovice za obračun računovodstvene i poreske amortizacije.

#### 5.3.Obrtna imovina

Ukupna vrednost obrtne imovine na dan 31.12.2015 god. iznosi 420.086 hilj.rsd.

Obrtnu imovinu čine:

5.3.1.Zalihe	<u>2015</u>	<u>2014</u>
-zalihe materijala	25.358	16.121
-zalihe rezervnih delova	47.878	41.303
-zalihe alata	1.704	1.982

-zalihe mazuta	6.100	6.100
-zalihe robe na tuđem skladištu	1.379	1.879
-dati avansi	<u>2.998</u>	<u>1.366</u>
	85.417	68.751

Zaliha materijala i rezervnih delova u magacinu čine zalihe koja su neophodna za obavljanje redovnih aktivnosti JKP Gradske toplane Zrenjanin. Čine ih zalihe materijala i rezervnih delova preuzetih kreditnom obavezom po kreditima iz programa KfW odobrenog od strane Nemačke vlade koji su namenjeni poboljšanju sistema daljinskog grejanja u Srbiji. U narednom periodu oni će biti implementirani u daljinski sistem grejanja.

Zalihe mazuta nalaze se u skladištu TE-TO Zrenjanin. Ove zalihe su preostale nakon grejne sezone 2008/2009 kada je preduzeće zbog nestašice gasa bilo primorano da nabavi mazut kako bi funkcionisalo daljinsko grejanje u gradu. O stanju zaliha postoji verodostojna dokumentacija.

Kao roba na tuđem skladištu evidentiran je materijal nabavljen 2014 god. Zalihu čine termoizolovane cevi velikih dimenzija sa pripadajućim priborom koji će biti utrošen za redovno održavanje vrelovodne mreže i u slučaju havarija. Pošto u JKP ne postoji odgovarajući skladišteni prostor, nabavljeni materijal nalazi se na skladištu dobavljača „Izolir“ Zrenjanin, što dobavljač potvrđuje verodostojnom ispravom.

### 5.3.2. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja na osnovu prodaje na dan 31.12.2015 god. iznose 114.617 hilj.dinara. Na isti dan prethodne godine ova potraživanja iznosila su 126.591 hilj.rsd. To su 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 priključak 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 neusaglašeni kupci koji na dan 31.12.2015 god. iznose 938 hilj.rsd i pripadajuću kamtu od 786 hilj.rsd. U narednoj godini se vrše usaglašavanja ovih 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 i da se samo u iznosu koji materijalno nije značajan (na dan 31.12.2015 god. 1.320 hilj.rsd i pripadajuća kamata 182 hilj.rsd) odnose na redovna potraživanja.

Važno je još napomenuti da se u toku godine redovno vrši procena naplativosti dospelih potraživanja da ne bi došlo do zastarelosti potraživanja. Naime, za građane potraživanje zastareva za godinu dana, a za poslovne potrošače potraživanje zastareva za 3 god. Zbog toga se pre isteka roka zastarelosti ovakva potraživanja prenose sudskim izvršiteljima radi utuženja. Prilikom utuženja potraživanje se prenosi na tužena potraživanja preko ispravke vrednosti i na teret troškova.

### 5.3.3. Druga potraživanja

Na poziciji druga potraživanja iskazana je vrednost od 11.864 hilj.rsd. Najveće učešće u ovim potraživanjima imaju potraživanja za kamatu od kupaca zbog neblagovremenog plaćanja koja iznose 11.846 hilj.din.

U ovoj grupi iskazano je i potraživanje od bivše radnice JKP Golubov Bojane za nastalu štetu koju je prouzrokovala radeći 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 31.12.2015 god. iznosi 2.387 hilj.rsd. Protiv nje se vodi krivični postupak u nadležnom sudu i očekuje se da nakon okončanog postupka izmiri štetu koju je prouzrokovala.

### 5.3.4. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani iznose 687 hilj.rsd. i predstavljaju potraživanja od radnika po osnovu odobrenih kredita za zimnicu i ogrev. Kredit se vraća u šest jednakih rata od obračunate zarade.

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
-tekući računi	2.721	14.449
-blagajne	35	35
-platne kartice	110	104
-čekovi građana	32	32
-devizni račun	<u>-</u>	<u>-</u>
	2.898	14.620

Sredstva na tekućem računima društva, gotovina u sefivima blagajni koje predstavljaju blagajnički maksimum, a u svrhu obezbeđenja sitnog novca za vraćanje kusura prilikom plaćanja računa građana (3 blagajne 10.000,00 rsd i 1 blagajna 5.000,00 rsd) i potraživanja za plaćanja putem platnih kartica i čekova građana koja nisu realizovana na dan 31.12.2015 god.

### 5.3.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2015 god. iskazana su u iznosu od 204.603 hilj.rsd. Najveću stavku u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja čine potraživanja za nefakturisan prihod u iznosu od 193.166 hilj.rsd. To je prihod koji se odnosi na decembar 2015 god. ali kako je datum očitavanja i datum fakture iz januara 2016 god., prihod je iskazan preko AVR.

### 5.4. Ukupna aktiva – poslovna imovina

Ukupna aktiva - poslovna imovina na dan 31.12.2015 god. iznosi 2.117.213 hilj.rsd

## 6.Pasiva.

### 6.1.Kapital

Na poziciji kapital iskazana je vrednost osnovnog kapitala korigovanog za neraspoređenu dobit ranijih godina i kumuliranog gubitka ranijih godina i iskazanog gubitka tekuće godine. Vrednost kapitala je 270.003 hilj.rsd.

#### 6.1.1.Osnovni kapital

Osnovni kapital u celosti se sastoji od državnog kapitala. Njegova vrednost iskazana u poslovnim knjigama JKP iznosi 939.834 hilj.din. Vrednost kapitala utvrđena je procenom kapitala na dan 31.08.2009 god. Procena je rađena za potrebe statusne promene spajanje uz pripajanje kada je DP „Grejanje“ pripojeno JKP Gradska toplana Zrenjanin. Procenu je izvršilo preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte D.O.O. Beograd.

Napominjemo da je u izveštaju procenitelja vrednost osnovnog kapitala iskazana u EUR-ima (10.098.000 EUR-a) i u dinarskoj protivvrednosti na dan procene u iznosu od 939.834.000 din. Ova dinarska protivvrednost uneta je u poslovne knjige DP Grejanje, a zatim na osnovu rešenja APR-a ista vrednost na dan spajanju uz pripajanje 28.04.2010 god. prenetu u poslovne knjige JKP Gradska toplana Zrenjanin. U APR-u na dan 28.04.2010 god. kao vrednost osnovnog kapitala bila je upisana vrednost iskazana samo u EUR-ima (10.098.000,00 EUR-a) da bi posle par godina izvršeno prevođenje u RSD. Ta vrednost u APR-u iznosi 939.858.222,60 din. te se pojavljuje razlika u vrednosti osnovnog kapitala za 24.222,60 din

#### 6.1.2..Neraspoređeni dobitak

Na poziciji neraspoređeni dobitak iskazan je dobitak iz ranijeg perioda koji je iskazala JKP Gradska toplana u iznosu od 7.725 hilj. din.

#### 6.1.3.Gubitak

Na poziciji gubitak iskazan je gubitak ranijih godina koji iznosi 448.135 hilj.rsd i gubitak tekuće godine koji iznosi 229.421 hilj.rsd. Ovako veliki gubitak iskazan je jer je zamenjen i isknjižen deo vrelovodne mreže koji je već bio otpisan (aktiviran 70-ih i 80-ih god. prošlog veka), ali je procenom kapitala rađenom od strane Deloitte doo 2009 god. dobila novu neotpisanu vrednost.

### 6.2.Dugoročna rezervisanja i obaveze

Dugoročna rez. i obaveze iskazana su u iznosu od 438.797 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 dospela je decembra 2011 god. Obaveza po ovom osnovu iznosi 215.477 hilj.rsd (1.777.631,55 eur). Obaveza je umanjena za deo kredita koji dospeva 2016 god. i na dan 31.12.2015 god. iznosi 38.999 hilj.rsd (320.650,64 eur).

Pored ovog dugoročnu obavezu čini i obaveza po kreditu KfW IV u iznosu od 223.320 hilj.rsd (1.836.123,15 eur). Obaveza je umanjena za rate koje dospevaju do godinu dana u iznosu 44.786 hilj.rsd (368.228eur). Kredit KfW IV biće u potpunosti realizovan u 2016 god. kada se na iskazanu vrednost kredita doda još i obaveza za konsultantske usluge u iznosu od 40.000 eur-a.

### 6.3.Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iznose 1.408.413 hilj.rsd i čine ih sledeće obaveze:

#### 6.3.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze ukupno iznose 125.389 hilj.rsd. Čine ih neizmirene obaveze po dugoročnim kreditima KfW III i KfW IV za rate koje su dospele decembra 2015 god. Neizmirene obaveze po kreditu KfW III iznose 19.210 hilj.rsd, a po kreditu KfW IV 22.393 hilj.rsd. Obaveze nisu izmirene zbog nedostatka finansijskih sredstava, a Ministarstvo finansija odobrilo je plaćanje ovih obaveza do 31.05.2016 god. U saldu ovih obaveza su i obaveze po kreditima koji dospevaju u 2016 god. i to za KfW III 38.999 hilj.rsd i za KfW IV 44.768 hilj.rsd.

#### 6.3.2.Primljeni avansi

Na kraju 2015 godine primljeni avansi iznose 11.469 hilj.rsd. Čine ih avansi od kupaca za buduće troškove gasa i grejanja i avansi kupaca za priključke na gasnu i toplovodnu mrežu.

#### 6.3.3.Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja čine:	<u>2015</u>	<u>2014</u>
-obaveze prema dobavljačima	572.713	204.097
-obaveze po osnovu izdatih menica	164.915	163.047

Obaveze prema dobavljačima znatno su povećane u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dug odnosi se na dugovanje za utrošeni gas prema dobavljaču Srbijagas prema kojem dug iznosi 466.302 hilj.rsd. Ovako velika obaveza prema Srbijagasu iskazana je na dan 31.12.2015 god. jer je u 2015 god. planirano da se obaveza izmiri kratkoročnim kreditom u iznosu od 200.000 hilj.rsd, međutim ovaj kredit nije ostvaren. Važno je napomenuti da je prilikom usaglašavanja obaveza sa najvećim dobavljačem JP „Srbijagas“ od koga nabavljamo prirodni gas za dalju prodaju i za potrebe proizvodnog pogona za proizvodnju toplotne energije došlo do neslaganja u iznosu od 43.646 hilj.rsd. Do ove neusaglašenosti došlo je zbog toga što je JP“Srbijagas“ prvobitno izdate račune koje se odnose na potrošnju gasa za proizvodni pogon u periodu I-IX 2015 god. stornirala i izdala nove račune veće u zbiru za 41.350 hilj.rsd. Gradska toplana nije prihvatila nove račune jer je smatrala da novi računi nisu u skladu sa ugovorom potpisanim za taj period. Osporena su i dva naknadno izdata računa za merno mesto Remont II i to za period I i II 2015 god. Prvobitni računi izdati su na veći iznos ukupno 5.407 hilj.rsd. U tom iznosu su plaćeni, a novi računi izdati su nakon skoro godinu dana. Njihov datum izdavanja je 31.12.2015 god. Gradska toplana nije prihvatila kamate obračunate na naknadno izdate račune u iznosu od 7.704 hilj.rsd. Napominjemo da su prvobitno izdati računi izmireni u celosti ili su obuhvaćeni potpisanim vansudskim poravnanjem kao reprogram. Ova razlika u iskazanim obavezama može se smatrati kao potencijalna obaveza JKP Gradska toplana. Pored Srbijagasa, JKP na dan 31.12.2015 god. ima veliku obavezu prema dobavljaču „Strabag AG“ u iznosu od 82.791 hilj.rsd. Ova obaveza izmirena je početkom 2016 god. iz kreditne linije KfW IV.

Obaveze po osnovu izdatih menica iznose 164.915 hilj.rsd. JKP je u julu 2015 god. na osnovu protokola sa AIK bankom i JP Srbijagasom izdalo menice AIK banci za pokriće dospelih kamata za neblagovremeno plaćanje gasa dobavljaču Srbijagas u iznosu od 208.285 hilj.rsd. Menice su izdate na jednake iznose od 8.679 i na 24 mesečne rate. Dospavaju svakog meseca i redovno se izmiruju. Obaveza po ovom osnovu iznosi 164.915 hilj.rsd.

#### 6.3.4. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31.12.2015 god. iznose 38.043 hilj.rsd. Najveće stavke u okviru ovih kratkoročnih obaveza čine obaveze po osnovu zarada za XII 2015 god. u iznosu od 7.618 hilj.rsd, kao i obaveze po osnovu kamata dobavljačima koje iznose 26.678 hilj.rsd. Po osnovu kamata najviše se duguje dobavljaču Srbijagas (26.388hilj.rsd). Napominjemo da je u toku 2015 god. na osnovu protokola, izdavanjem menica, JKP značajno smanjila obavezu za kamatu dobavljaču JP Srbijagas.

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

Obaveza na osnovu porez na dodatu vrednost iznosi 16.753 hilj.rsd. Sastoji se iz PDV obaveze za decembar i korigovane i neizmirene obaveze za oktobar i novembar 2015 god. U toku 2014 god. ova obaveza nije postojala. U 2015 god. izmenjeni su propisi o PDV, pri čemu je Srbijagas prilikom prodaje gasa za dalju prodaju oslobođen obračuna PDV i njenog iskazivanja na fakturama. Obveznik PDV postalo je JKP kao poreski dužnik i ovu obavezu utvrđuje internim obračunom.

#### 6.3.5. Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja najznačajnije su dve pozicije. Prvo ukalkulisani troškovi perioda koji se prvenstveno odnose na utrošen gas u decembru 2015 god. koji iznose 148.607 hilj.dinara, zatim troškovi utrošene električne energije za decembar 2015 god. u iznosu od 4.417 hilj.rsd, kao i kamata za neizmirene obaveze prema JP Srbijagasu u iznosu od 21.728 hilj.rsd.

Druga velika stavka u okviru ove pozicije su uslovljene subvencije i donacije u ukupnom iznosu od 302.807 hilj.rsd. Čine ih subvencije u okviru KfW programa čiji je cilj poboljšanje sistema daljinskog grejanja u iznosu od 22.393 hilj.rsd, subvencije Gradske uprave u iznosu od 133.570 hilj.rsd namenjen za izgradnju kotlarnice, zatim sredstva Gradske uprave u iznosu od 14.204 hilj.rsd utrošena za rekonstrukciju Magistralnog vrelovoda, donacija Slovačke vlade u iznosu od 2.060 hilj.rsd namenjena poboljšanju daljinskog grejanja ugradnjom delova u sekundarnu mrežu, sredstva Ministarstva za infrastrukturu u iznosu od 128.191 hilj.rsd utrošenu za rekonstrukciju Magistralnog vrelovoda i 2.073 hilj.rsd donacija Ministarstva za energetiku kojom su donirani kalorimetri za ugradnju u toplotne podstanice.

Ove subvencije i donacije u toku 2015 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 Srbijagasu iz prethodnog perioda. Naime DP“Grejanje“ je osporilo obavezu prema JP Srbijagasu u ukupnom iznosu od 9.386 hilj.rsd. Osporeni računi su vraćeni Srbijagasu jer nisu u skladu sa potpisanim Ugovorom. Osporen iznos nije knjižen u knjigama DP“Grejanje“, pa prema tome nije ni prenet kao obaveza u knjige JKP Gradska toplana Zrenjanin.

Isto tako DP“Grejanje“ je osporilo i vratilo Srbijagasu obračunate kamate (kamatni list br.6711192) u iznosu od 1.599 h.din., jer su kamate računane na osporene i vraćene račune. Za

ove obaveze JP Srbijagas je 12.02.2009 god. pokrenulo sudski spor, a DP "Grejanje" je uložilo prigovor. Sudski postupak nije okončan, ali je na pomolu povoljno rešenje za JKP.

Kao potencijalna obaveza je i obaveza iz sudskog spora sa NIS-Naftna industrija Srbije Novi Sad NIS Gas u iznosu od 19.487 hilj.din. sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom. 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 2.117.213 hilj.rsd.

#### 7. Nastavak poslovanja

Napominjemo da je privredno društvo tokom 2015 god. zapalo u finansijske poteškoće. Izražena nelikvidnost uzrokovala je nemogućnost izmirenja obaveza prema dobavljačima, pre svega prema JP Srbijagasu, koji je naš dobavljač za prirodni gas. Nezadovoljan dinamikom izmirenja naših obaveza JP Srbijagas je u toku 2015 god. u dva navrata blokirao naše račune (na osnovu izdatih blanko menica od strane JKP prilikom potpisivanja ugovora o snabdevanju) i to u maju u trajanju od 15 dana i oktobru u trajanju od 22 dana. Blokade računa od strane JP Srbijagas nastavljene su i u 2016 god. kada nas Srbijagas blokira svakog meseca u proseku za oko 24 dana. Ukupan dug prema Srbijagasu na dan 31.12.2015 god. iznosio je 662.575 hilj.rsd. On se pored duga za tekuću potrošnju (grejna sezona oktobar 2015 – april 2016 god.) sadrži i dug iz prethodnog perioda. Do kašnjenja izmirenja obaveza dolazi nakon 2008 god. kada je cena gasa utrošena za proizvodnju toplotne energije (koja je tada nabavljena od Panonskih TE-TO) uvećana za 60% dok su cene na daljinskom grejanju ostale nepromenjene. Ova disproporcija u nabavnim i prodajnim cenama bila je početak finansijskih poteškoća koja su se samo prenosile iz godine u godinu. S obzirom da JKP Gradska toplana obavlja delatnost od javnog značaja, rukovodstvo preduzima različite mere za prevazilaženje finansijskih poteškoća. U tom cilju potpisano je vansudsko poravnanje sa JP Srbijagas za izmirenje starog duga koji je reprogramiran na period od 9 meseci. Za izmirenje tekuće potrošnje rukovodstvo JKP obratilo se za pomoć osnivaču Upravi grada Zrenjanina koja je budžetom grada odobrila nepovratna sredstva u iznosu od 200.000 hilj.rsd. Ovo će umnogome ublažiti tekuću nelikvidnost privrednog društva, a rukovodstvo društva će u narednom periodu pojačati svoje aktivnosti u cilju još boljih rešenja za prevazilaženje finansijskih poteškoća (poboljšanje procenta naplate redovnih i tuženih kupaca, smanjenje troškova poslovanja itd).

Finasijski izveštaji rađeni su na dan 31.12.2015 god., odobreni od strane Nadzornog odbora društva na sednici održanog 20.05.2016 god.

Zrenjanin, 20.05.2016 god.

Zakonski zastupnik

**Aleksandar  
Starčević**

100010483-1  
6119748500  
39

Digitally signed by  
Aleksandar Starčević  
100010483-1611974850039  
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,  
ou=Pravno lice (PL), ou=JKP  
Gradska toplana Zrenjanin  
20489758, cn=Aleksandar  
Starčević  
100010483-1611974850039  
Date: 2016.06.16 13:31:32  
+02'00'