



**"SRBO AUDIT" d.o.o.**

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge  
11030 Beograd, Njše Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933  
PIB : 100420662 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 180-272003-31

**JKP  
"GRADSKA TOPLANA", Piroć**

***Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja  
na dan 31.12.2017. godine***

**Broj: 18-211/18**

***Beograd, jun 2018. godine***



**JKP Градска топлана**, Српских владара бр. 77, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119, 324 743; факс: 010 320 835; e-mail: [toplanapirot@gmail.com](mailto:toplanapirot@gmail.com)  
web site: [www.toplanapi.rs](http://www.toplanapi.rs)

---

## IZJAVA RUKOVODSTVA

**PRIVREDNO DRUŠTVO**

**SRBO AUDIT, d.o.o.**

**Ilije Stojadinovića 6/2**

**Beograd**

28.06.2018.

Ova izjava se daje u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja privrednog društva JKP „GRADSKA TOPLANA“ Pirot, za godinu koja se završava 31.12.2017., za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, srpskim računovodstvenim propisima, kao i drugim propisima i normativnim aktima društva.

Prema našem najboljem saznanju i uverenju potvrđujemo sledeće:

- Da smo ispunili svoje odgovornosti koje se odnose na pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Okvirom finansijskog izveštavanja koji se primenjuje u Republici Srbiji, kao i za internu kontrolu za koju smo utvrdili da je neophodna za pripremu finansijskih izveštaja u kojima nema materijalno pogrešnih iskaza, nastalih usled kriminalne radnje ili greške.
- Da su značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procena, uključujući i one merene po fer vrednosti, razumne i osnovane.
- Da su odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno računovodstveno obuhvaćene i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
- Da je izvršeno usklađivanje ili obelodanjivanje za sve događaje nastale nakon datuma finansijskih izveštaja i za koje se Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja zahteva usklađivanje i obelodanjivanje.
- Da je izvršen adekvatan odabir i primena računovodstvenih politika.
- Da su obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne, kao i vlasništvo ili kontrola nad imovinom, zaloge ili drugi teret na imovini, i imovina koja je založena kao kolateral, prepoznata, odmerena, prezentovana i obelodanjena u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.
- Da smo vam omogućili:
  - pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja kao što su evidencije, dokumentacija i ostala predmetna pitanja;
  - dodatne informacije koje ste zahtevali od nas za potrebe revizije;
  - neograničeni pristup osobama u društvu za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizijske dokaze.
- Da su sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i iznete u finansijskim izveštajima.
- Da smo vam obelodanili rezultate naše procene rizika o mogućnosti da finansijski izveštaji imaju materijalno pogrešene iskaze kao rezultat kriminalne radnje.



ЖКП Градска топлана, Српских владара бр. 77, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119, 324 743; факс: 010 320 835; e-mail: [toplana-pirot@gmail.com](mailto:toplana-pirot@gmail.com)  
web site: [www.toplanapi.rs](http://www.toplanapi.rs)

---

- Da smo vam obelodanili sve informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili mogućim kriminalnim radnjama sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na entitet, a uključuju:
  - rukovodstvo
  - zaposlene koji imaju značajne uloge u intenoj kontroli
  - ostale u situacijama gde je kriminalna radnja mogla imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- Da smo vam obelodanili sve poznate slučajeve neusklađenosti ili sumnje da je došlo do neusklađenosti sa zakonima i regulativom, a čije bi efekte trebalo razmotriti prilikom pripreme finansijskih izveštaja.
- Da smo vam obelodanili povezane strane društva i sve odnose i transakcije između povezanih strana kojih smo svesni.
- Pregled nekorigovanih grešaka koje nemaju materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u celini, bilo pojedinačno ili u sumi dat je u prilogu.



V.D. DIREKTORA

*Sladjana Mančić*

Sladjana Mančić



## "SRBO AUDIT" d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge  
11030 Beograd, Nije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933  
PIB : 100420852 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 180-272003-31

### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

#### **Rukovodstvu društva JKP "GRADSKA TOPLANA" Pirot**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JKP "GRADSKA TOPLANA", Pirot (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, kao i napomena koja sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

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

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i tačkom 2. napomena uz ove finansijske izveštaje, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo usled pronevere ili greške.

#### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da postupamo u skladu sa načelima profesionalne etike i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji nam omogućava da steknemo razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje.

Revizija podrazumeva primenu postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima sadržanim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, nastalog usled pronevere ili greške. Pri proceni ovih rizika, revizor ceni interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja društva u cilju izbora adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola društva. Revizija takođe obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšteg prikaza finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

### **Osnova za mišljenje sa rezervom**

Preduzeće na poziciji Dobavljači u zemlji iskazuje iznos od 146.515 hiljade dinara. Od ukupno iskazanog iznosa 109.890 hiljada dinara se odnosi na pozajmljen mazut od Republičke direkcije za robne rezerve. U dostavljenoj izvodu ostvorenih stavki od strane Republičke direkcije naveden je iznos potraživanja prema Preduzeću u iznosu od 193.226 hiljada dinara. Količine mazuta kojima je Preduzeće zaduženo su usklađene. Cena mazuta po kojima je formirana vrednost se razlikuje, te je neophodno za navedenu razliku uskladiti cene.

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju istinito i objektivno, finansijsko stanje preduzeća JKP "GRADSKA TOPLANA", Pirot, na dan 31. decembra 2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i tačkom 2 napomena uz ove finansijske izveštaje.

### **Ostala pitanja**

1. Na dan izrade bilansa na poziciji osnovni kapital Preduzeće je iskazalo iznos od 56.837 hiljada dinara. Iznos od 20.650 hiljada dinara potiče iz ranijih godina, a 36.186 hiljada dinara je prenet u tekućoj godini na osnovu odluke nadzornog odbora. 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.

Beograd, 29.06.2018. godine

Ovlašćeni revizor  
Nikola Vrcelj

Nikola Vrcelj Digitally  
100061288 signed by  
0611977362 Nikola Vrcelj  
104 100061288-06  
11977362104

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07295871

Шифра делатности 3530

ПИБ 100187823

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ

Седиште Пирот, Српских владара 77

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		427932	486584	489618
01	<b>І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	5.1.	5328	973	1913
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		5328	973	819
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				1094
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	5.2.	422600	485607	487701
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011			0	19779
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		4828	55086	56486
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		309791	369158	399894
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		107981	61369	11542
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	<b>ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	5.3.	4	4	4
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	5.3.1.	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		0		
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 уговору 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>Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		10186	3946	2066
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		101816	96671	112481
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4.	34092	31739	47451
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		34092	31739	47451
11	2. Недовршена производа 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	5.5.	49751	48298	34944
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		49751	48298	34944
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		3459	1739	746
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0		
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		1135	0	0
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				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	5.6.	882	1198	687
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	5.7.	4575	4965	961
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.8.	7922	8732	27692
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		539934	587201	604165
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		76463	19779	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	5.9.	113643	134012	28010
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.9.1.	56837	20650	20650
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		56837	20650	20650
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		
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	5.10.	54253	123473	17471
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		13938	85839	2254
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		40315	37634	15217
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	10111	10111
350	1. Губитак ранијих година	0422			10111	10111
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		198140	247438	291491

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	5.11.	198140	247438	291491
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 дужен од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		198140	247438	291491
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		228151	205751	284664
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.12.	72416	50958	13457
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	1	47
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		72392	50957	13410
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		85	1258	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.13.	147178	145106	216127
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		146515	144443	181964
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		663	663	34163
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.14.	2452	2379	2093
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	5.15.	2470	2500	1570
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.18.	3550	3550	51417
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		539934	587201	604165
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465		76463	19779	
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја 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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА PIROT

Седиште Пирот, Српских владара 77

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходне године
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	6.1.	296435	297602
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009	6.1.1.	286435	277493
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		3872	
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		282563	277493
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	6.1.2.	10000	20109
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018	6.1.	265175	220510
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	6.1.3.	136472	96098
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.1.3.	13404	13887
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.1.4.	35170	34225
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.1.5.	16176	15671
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		57676	55450
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.1.6.	6277	5179
	<b>Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		31260	77092
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	6.2.	16417	9990
66, осим 662, 663 и 664	1. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		439	6679
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		439	6679
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		4139	3311
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		11839	
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	6.2.	9324	48588
56, осим 562, 563 и 564	1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		3053	6071
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		3053	6071
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		6271	5057
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			37460
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		7093	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			38598
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050			
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051		2440	
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	6.3.1.	223	3181
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	6.3.2.	85	3675
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		36051	38000
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056		288	55
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		36339	38055
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		2264	2301
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		6240	1860
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	6.3.	40315	37634
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (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 100107023

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ

Седиште Пирот, Српских владара 77

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	7	40315	37634
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<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 добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	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>Б. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	7	40315	37634
	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		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ

Седиште Пирот, Српских владара 77

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и 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	20650	4020		4038
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4006	20650	4024		4042
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4010	20650	4028		4046
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4014	20650	4032		4050
						0

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	36187	4034		4052	2553
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 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	10111	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	17471
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	10111	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	17471
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	27991
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	133993
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	10111	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	123473
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	10111	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	123473

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	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	109534
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	10111	4088		4106	40314
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	54253

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	АОП	АОП	АОП	
		Ревалоризациона 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 дуговој 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 - 2б) ≥ 0	4113		4131	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132	4150	
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговој 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 - 4б) ≥ 0	4117		4135	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136	4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој 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 - 6б) ≥ 0	4121		4139	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140	4158	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добити или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добити или губици по основу хединга 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 дуговој 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 $(1а + 2а - 26) \geq 0$	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 26) \geq 0$	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној години _____							
	а) промет на дуговој 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 $(3а + 4а - 46) \geq 0$	4171		4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 46) \geq 0$	4172		4190		4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој 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 $(5а + 6а - 66) \geq 0$	4175		4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 66) \geq 0$	4176		4194		4212		



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14		
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој 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 $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4179	4197	4215		
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4180	4198	4216		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу КОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	28010	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	28010	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	106001	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	134012	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 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	134012	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 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 дуговој страни рачуна	4231		4242	20369	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4233		4243	113643	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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ

Седиште Пирот, Српских владара 77

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	328059	254743
1. Продаја и примљени аванси	3002	310814	267658
2. Примљене камате из пословних активности	3003	4139	3311
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	13906	23774
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	241190	250865
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	201740	210858
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	29687	30007
3. Плаћене камате	3008	6271	5057
4. Порез на добитак	3009	3492	1023
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		3920
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	86869	43878
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
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	55322	50219
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	55322	50219
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	55322	50219

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	5999	50912
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	50912
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	5999	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	37862	44060
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	33862	44060
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	4000	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		6852
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	31863	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	334058	345655
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	334374	345144
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		511
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	316	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	1198	687
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	882	1198
У _____			Законони 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 31.12.2017. ГОДИНЕ**

ПИРОТ, 29.06.2018.

## **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: Српских владара бр.77, Пирот

Облик организовања: јавно предузеће

Матични број: 07295871

Шифра делатности: 3530

ПИБ: 100187823

Величина: Мало предузеће

Законски заступник: Слађана Манчић, в.д. директора

Одговорно лице за састављање финансијских извештаја за 2017 годину: Слађана Панчић

### **1.2. Историјат друштва**

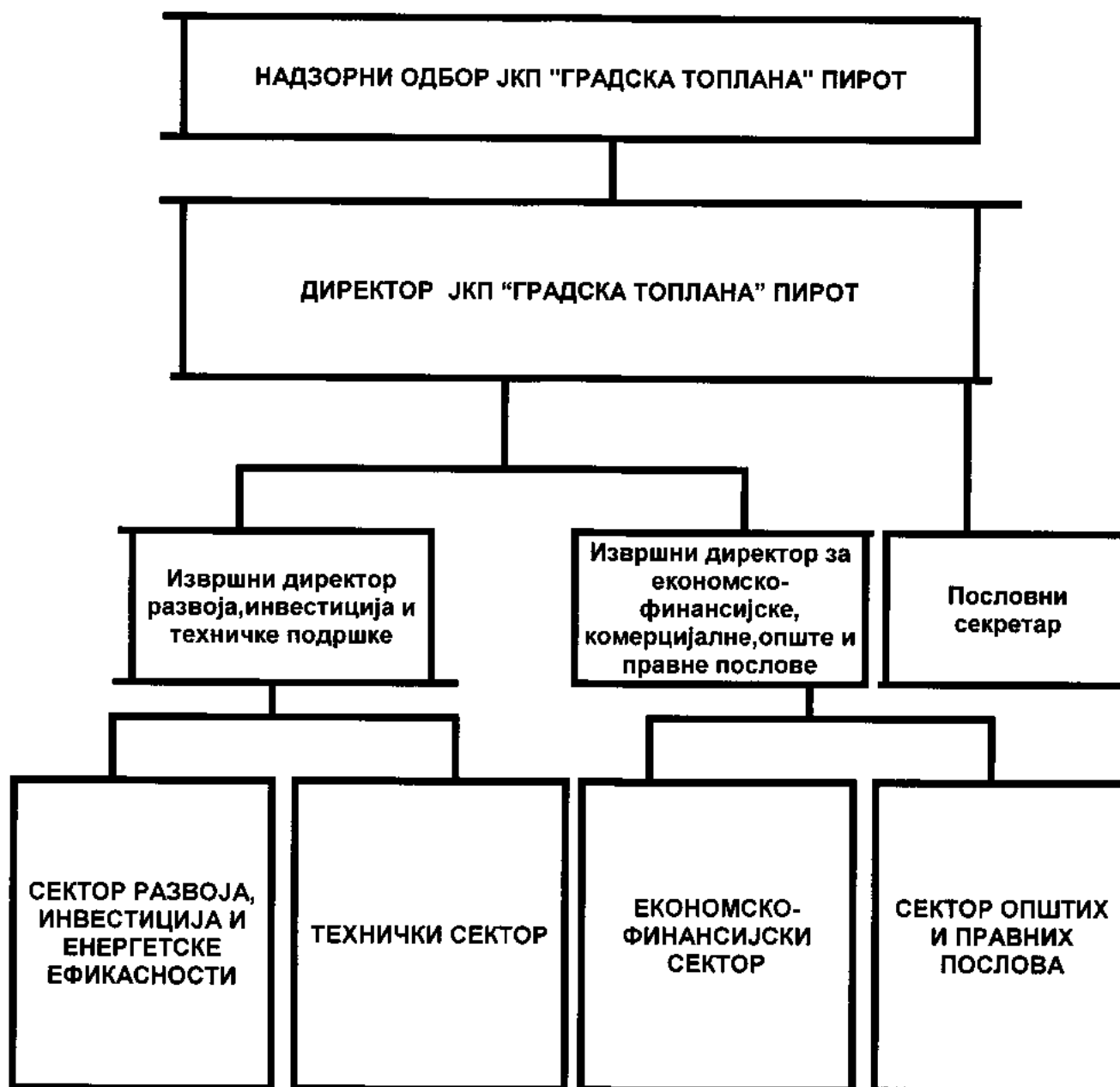
ЈКП „Градска топлана“ Пирот се развила из Предузећа за газдовањем стамбеним зградама и комуналним делатности које је основано 27.12.1965. године. 12.09.1980. године решењем Привредног суда у Нишу FI-663/80 Топлана је први пут стекла статус правног субјекта конституисањем ООУР за грејање „Топлана“. 01.04.1987. 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 2017. године исказан у званичним извештајима је 42.

#### 1.5. Текући рачуни друштва

Друштво послује преко текућих рачуна код следећих банака:

1. Ванса Intesa, број рачуна: 160-7462-97,
2. Комерцијална банка, број рачуна 205-1285-16,
3. ОТП 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“, бр.117/2013 – 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 2017.годину.

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.

Презентирану финансијски извештаји засновани су на званични финансијским извештајима састављеним за период 01.01. до 31.12.2017. године. Финансијски извештаји састављени су у складу са начелом настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелом сталности пословања.

Ревизију финансијских извештаја за 2016. годину извршило је Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „Србо Аудит“ д.о.о. и изразило мишљење са резервом.

### **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 31.12.2017. године износила, по средњем курсу:

1 ЕУРО = 118,4727

### **2.4. Упоредни подаци**

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји за годину која се завршила 31.12.2016.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.

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.

Почетно вредновање ставке некретнине, постројења и опрема врши се по набавној вредности или по цени коштања.

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**

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 врши се за сва потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена. Одлуку о отпису потраживања, односно умањењу вредности краткорочних пласмана доноси директор предузећа на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Индириктан отпис потраживања врши се за спорна потраживања чија је наплата покренута судским путем или за сумњива потраживања када постоји извесност да наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

### **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*

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.

### **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 2017. 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.

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

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.

Губици који улазе у расходе периода могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују и губитке који су последица катастрофа ( пожар, поплава и сл.) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу пораста курсева 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 најугрожавајући 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 5.328 хиљада динара имају следећу структуру:

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Goodwill	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Аванси за немат. улагања	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање на дан 01.01. 2016.		2.325					2.325
Повећања у току године		400					400
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Затварање датих аванса							
Остало							
Стање на 31.12.2016.		2.725					2.725
Повећања у току године		5.048					5.048
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Затварање датих аванса							
Остало							
Стање на 31.12.2017.		7.773					7.773
<b>Акумулирана исправка вредности</b>							
Стање 01.01.2016.		1.506					1.506
Амортизација за текућу годину		246					246
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2016.		1.752					1.752
Амортизација за текућу годину		693					693
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2017.		2.445					2.445
Садашња вредност на дан 31.12.2016.		973					973
Садашња вредност на дан 31.12.2017.		5.328					5.328

## 5.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађев.објекти	Опрема	Инвест.некретнине	Некрет, постр, и опрема у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање на дан 01.01. 2016.	19.779	63.094	550.099		11.542	325	644.839
Повећања у току године		392	22.669		49.827		72.888
Отуђења и расхоровања	19.779						19.779
<b>Преноси</b>							
Стање на 31.12.2016.	0	63.486	572.768		61.369	325	697.948
Повећања у току године			3.664		46.611		50.275
Отуђења и расхоровања		47.703	9.020				56.723
<b>Преноси</b>							
Стање на 31.12.2017.		15.783	567412		107.980	325	691.500
<b>Акумулирана исправка вредности</b>							
Стање 01.01.2016.		6.607	150.205			283	157.137
Амортизација за текућу годину		1.799	53.405			42	55.204
Отуђења и расхоровања							
<b>Преноси</b>							
Стање на 31.12.2016.		8.406	203.610			325	212.341
Амортизација за текућу годину		2.549	54.010				56.559
Отуђења и расхоровања							
<b>Преноси</b>							
Стање на 31.12.2017.		10.955	257.621			325	268.901
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2016.</b>							
		55.080	369.158		61.369	0	485.607
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2017.</b>							
		4.828	309.791		107.981	0	422.600

Укупна амортизација за период 01.01. до 31.12.2017. године износи 57.676 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 2017. години по рачунима

000 РСД

Ред.бр	Рачун(конто)	Назив	Број фактуре и датум	Набавна вредност
1	0230	Термовизијска камера		188
2	0230	Агрегат енергана		857
3	0230	Исомонт АТП топловод		2.866
4	0231	Термометар		30
5	0231	Сонда		69
6	0231	Рачунар		78

### 5.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

000 РСД

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
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 за расположиве за продају			
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			
<b>Укупно</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

#### 5.3.1. 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.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Београдска банка Пирот	1	1	1
Београдска банка ад Београд	3	3	3
<b>Укупно:</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

#### 5.4. Залихе

У оквиру залиха билансиране су следеће позиције:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Залихе материјала	34.092	31.739	47.451
- Исправка вредности залиха материјала			
Недовршена производња и услуге			
Готови производи			
Роба			
Стална средства намењена продаји			
Плаћени аванси			
- Исправка вредности датих аванса			
<b>Укупно:</b>	<b>34.092</b>	<b>31.739</b>	<b>47.451</b>

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
	2017	31.12.2016.	01.01.2016.
<b>Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар</b>			
Основни материјал-мазут	15.803	12.748	14.055
Помоћни материјал	14.388	14.519	14.577
Резервни делови	3.871	4.442	18.797
Алат и инвентар	30	30	22
<b>Укупно:</b>	<b>34.092</b>	<b>31.739</b>	<b>47.451</b>
Исправка вредности	0	0	0
<b>Укупно:</b>	<b>34.092</b>	<b>31.739</b>	<b>47.451</b>

### 5.5. Потраживања

Привредно друштво је у 2017. години билансирало потраживања у износу од 53.210 хиљаде динара.

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
	2017	31.12.2016.	01.01.2016.
<b>Потраживања</b>			
Потраживања по основу продаје	49.751	48.298	34.944
Потраживања из специфичних послова	0	0	0
Друга потраживања	3.459	1.739	746
<b>Укупно:</b>	<b>53.210</b>	<b>50.037</b>	<b>35.690</b>

Потраживања по основу продаје чине:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
<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>	49.751	48.298	34.944
<i>Купци у иностранству</i>			
<i>Остала потраживања по основу продаје</i>			
<b>Укупно :</b>	<b>49.751</b>	<b>48.298</b>	<b>34.944</b>

Потраживања од купаца на крају године износе 145.797 хиљаде динара од чега је исправка вредности потраживања од купаца 96.046 хиљаде динара.

Потраживања од купаца пословни простор износе 73.833 хиљаде динара.

Потраживање од купаца стамбени простор износе 71.967 хиљаде динара.

Неусаглашена потраживања износе 41.255 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 31.10.2017. Усаглашавање стања је вршено са купцима пословног простора. Од укупног броја послатих образаца ИОС:

- Усаглашено је 41, односно 12.13%,
- Није усаглашено 263, односно 77,81% јер купци нису вратили оверене образце,
- Није усаглашено 34, односно 10,06% јер се купци не слажу са износом или су нам се вратили образци

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

*000 дин*

<i>Назив коментента</i>	<i>Износ потраживања</i>
<i>СПС</i>	<i>1.967</i>
<i>Агропродукт</i>	<i>3.363</i>
<i>Технотермика</i>	<i>1.644</i>
<i>Р.Е.Фoур</i>	<i>2.095</i>
<i>Полеп</i>	<i>1.789</i>
<i>Прогрес</i>	<i>1.358</i>
<i>Симпо</i>	<i>4.716</i>
<i>Укупно:</i>	<i>16.932</i>

**Потраживања од купаца у земљи**

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

*000 дин*

<i>Назив коментента</i>	<i>Износ потраживања</i>
<i>П.У. Чика Јова Змај</i>	<i>103</i>
<i>Апотекарска установа</i>	<i>107</i>
<i>Економска школа</i>	<i>660</i>
<i>Гимназија</i>	<i>1.103</i>
<i>Град Пирот</i>	<i>677</i>
<i>Спортски центар</i>	<i>835</i>
<i>О.Ш. Вук Караџић</i>	<i>1.501</i>
<i>Дом здравља</i>	<i>429</i>
<i>Техничка школа</i>	<i>1.427</i>
<i>Укупно:</i>	<i>6.842</i>

## Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања, на дан израде биланса износе 3.459 хиљаде динара, а чине их :

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
			<i>у 000 дин.</i>
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	2.177	998	324
Потраживања за накнаде зарада које се рефунд.	143	343	8
Потраживања по основу накнада штете			
Остала краткорочна потраживања	1.138	397	413
Исправка вредности других потраживања			
<b>Укупно:</b>	<b>3.459</b>	<b>1.739</b>	<b>746</b>

## 5.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина, као и непосредно уновчиве хартије од вредности, билансирани су у укупно износу од 882 хиљада динара и односе се на:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ХОВ-готовински еквиваленти			58
Текући рачун	864	1.148	595
Издвојена новчана средства и акредитиви			
Благајна	78	50	34
Девизни рачун			
Девизни акредитиви			
Девизна благајна			
Остала новчана средства			
Новчана средства чије је коришћ. ограничено			
<b>Укупно:</b>	<b>882</b>	<b>1.198</b>	<b>687</b>

## 5.7. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност билансиран је у укупном износу од 4.575 хиљада динара и односе се на:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ПДВ у примљеним фатурама по општој стопи			
ПДВ у примљеним фатурама по посебној стопи			
ПДВ за рн. 12/17	409	442	
Потраживања за више плаћен ПДВ	4.166	4.543	961
<b>Укупно:</b>	<b>4.575</b>	<b>4.965</b>	<b>961</b>

## 5.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења билансирана су у укупном износу од 7.922 хиљада динара и односе се на:

	000 дин.		
	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
<i>Унапред плаћени трошкови</i>			
<i>Потраживања за нефактурисани приход</i>			
<i>Разграничени трошкови по основу обавеза</i>	7.922	8.732	27.692
<i>Остала АВР</i>			
<b>Укупно:</b>	<b>7.922</b>	<b>8.732</b>	<b>27.692</b>

## 5.9. КАПИТАЛ

Промене на капиталу дате су у прегледу који следи:

	у 000 дин.						
	<i>Основни капитал</i>	<i>Резерв.ре зерве</i>	<i>Нерализовани добици-губици по осн.ХОВ</i>	<i>Нераспоређе ни добитак</i>	<i>Губитак</i>	<i>Откупљ.с опствене акције</i>	<i>Укупни капитал или Губитак изнад висине капитала</i>
<b>Стање на дан 01.01.2016.</b>	<b>20.650</b>			<b>17.471</b>	<b>10.111</b>		<b>28.010</b>
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016.							
Укупна повећања у претходној години				103.993			103.993
Укупна смањења у претходној години				27.991			27.991
<b>Стање на дан 31.12.2016.</b>	<b>20.650</b>			<b>123.473</b>	<b>10.111</b>		<b>134.012</b>
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години-повећање							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016.							
Укупна повећања у текућој години	36.187	2.553		40315	10.111		68.944
Укупна смањења у текућој години				109.535			109.535
<b>Стање 31.12.2017.</b>	<b>56.837</b>	<b>2.553</b>		<b>54.253</b>	<b>0</b>		<b>113.643</b>

### 5.9.1 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	
<b>Укупно :</b>	<b>56.837</b>

### 5.10. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Друштво је на позицији нераспоређени добитак, на дан израде биланса, исказало износ од 54.253 хиљада динара и он представља добитак текуће године у износу од 40.315 хиљаде динара и добитак ранијих година у износу од 13.938 хиљаде динара.

### 5.11. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе, са стањем на дан израде биланса, исказане су у износу од 198.140 хиљада динара и чине их:

- Дугорочни кредит о коришћењу средстава КФВ „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ фаза III у износу од 85.865 хиљаде динара
- Дугорочни кредит о коришћењу средстава КФВ „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ фаза IV у износу од 112.275 хиљаде динара

у 000 дин.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
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	198.140	247.438	291.491
Обавезе по основу финансијског лизинга			
Остале дугорочне обавезе			
<b>Укупно:</b>	<b>198.140</b>	<b>247.438</b>	<b>291.491</b>

### 5.12. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе, са стањем на дан израде биланса, исказане су у износу од 72.416 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 65.240 хиљаде динара
- Оквирни кредит код Raiffeisen банке у износу од 7.152 хиљаде динара.

у 000 дин.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
<i>Кратк. кредити од матичних и зав. прав. лица</i>			
<i>Кратк. кредити од осталих повезаних прав. лица</i>			
<i>Краткорочни кредити и зајмови у земљи</i>	24	1	47
<i>Краткорочни кредити и зајмови у иностранству</i>	65.240	49.804	
<i>Обавезе по основу сталних средст. и обустављеног пословања намењених продаји</i>			
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>	7.152	1.153	13.410
<b>Укупно:</b>	<b>72.416</b>	<b>50.958</b>	<b>13.457</b>

### 5.13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања, са стањем на дан израде биланса, износе 147.178 хиљаде динара, а чине их:

у 000 дин.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
<i>Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи</i>			
<i>Добављачи-мат. и зав. правна лица у иностранству</i>			
<i>Добављачи-остала повезана правна лица у земљи</i>			
<i>Добављачи-остала пов. правна лица у иностранству</i>			
<i>Добављачи у земљи</i>	146.515	144.443	181.964
<i>Добављачи у иностранству</i>			
<i>Остале обавезе из пословања</i>	663	663	34.163
<b>Укупно:</b>	<b>147.178</b>	<b>145.106</b>	<b>216.127</b>

#### 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

<i>Назив добављача</i>	<i>Износ обавеза</i>
<i>НИС</i>	21.725
<i>ЕУРОМОТУС</i>	1.575
<i>ЕПС снабдевање</i>	4.412
<i>Републичка дирекција за робне резерве</i>	109.891
<i>Исомонт</i>	2.647
<i>Електродистрибуција</i>	4.317
<i>Дунав осигурање</i>	1.144
<b>Укупно:</b>	<b>145.711</b>

## 5.14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

у 000 дин.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
<i>Обавезе из специфичних послова</i>			
<i>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</i>	2.452	2.359	2.093
<i>Друге обавезе</i>		20	
<b>Укупно:</b>	<b>2.452</b>	<b>2.379</b>	<b>2.093</b>

### 5.14.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Обавезе по основу зарада и накнада зарада чине:

у 000 дин.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
<i>Обавезе за нето зараде и накнаде зараде</i>	1.492	1.358	1.459
<i>Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог</i>	158	143	156
<i>Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог</i>	410	373	401
<i>Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца</i>	369	344	
<i>Обавезе на нето накнаде зарада које се рефундирају</i>	14	88	48
<i>Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају</i>	5	32	17
<i>Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају</i>	3	21	12
<b>Укупно:</b>	<b>2.452</b>	<b>2.359</b>	<b>2.093</b>

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на зараде односе се на укалкулисане зараде за децембар 2017. године и обавезе за порезе и доприносе из ранијег периода.

### 5.14.2. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

Друге обавезе чине:

у 000 дин.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
<i>Обавезе по основу камата и трошкова финансирања</i>			
<i>Обавезе за дивиденде</i>			
<i>Обавезе за учешће у добитку</i>			
<i>Обавезе према запосленима</i>			
<i>Обавезе према органима управљања и надзора</i>		20	
<i>Обавезе према физ. лицима за накнаде по уговору</i>			
<i>Обавезе за краткорочна резервисања</i>			
<i>Остале обавезе</i>			
<b>Укупно:</b>		<b>20</b>	

## 5.15. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине:

у 000 дин.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Обавезе за акцизе			
Обавезе за порез из резултата	2.264	2.301	1.015
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине			555
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	206	199	
<b>Укупно:</b>	<b>2.470</b>	<b>2.500</b>	<b>1.570</b>

## 5.18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

у 000 дин.

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Унапред обрачунати трошкови			
Унапред наплаћени приходи			
Разграничени трошкови набавке			
Одложени приходи и примљене донације			48.661
Разграничени приходи по основу потраживања			
Остала пасивна временска ограничења	3.550	3.550	2.756
<b>Укупно:</b>	<b>3.550</b>	<b>3.550</b>	<b>51.417</b>

## 6. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

### 6.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У 000 дин.

	2017.	2016.	%
<b>I Пословни приходи</b>			
Приходи од продаје робе			
Приходи од продаје производа и услуга	286.435	277.493	103
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација...	10.000	20.109	50
Други пословни приходи			
<b>II. Пословни расходи (I-2-3+4 до II)</b>			
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	136.472	96.098	142
6. Трошкови горива и енергије	13.404	13.887	97
7. Трошкови зарада и накнада зарада	35.170	34.225	103
7. Трошкови производних услуга	16.176	15.671	103
9. Трошкови амортизације	57.676	55.450	104
10. Трошкови дугорочних резервисања			
11. Нематеријални трошкови	6.277	5.179	121
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (I-II&gt;0)</b>	<b>31.260</b>	<b>77.092</b>	<b>41</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (II-I&gt;0)</b>			

## ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

### 6.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У 000 дин.

	2017.	2016.
<i>Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав.правним лицима на домаћем тржишту</i>	3.872	
<i>Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав.правним лицима на иностраном тржишту</i>		
<i>Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту</i>		
<i>Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту</i>		
<i>Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту</i>	282.563	277.493
<i>Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту</i>		
<b>Укупно :</b>	<b>286.435</b>	<b>277.493</b>

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

У 000 дин.

	2017.	2016.
<i>Приход од рефундација</i>		109
<i>Приход од субвенција</i>	10.000	20.000
<i>Приход од премија</i>		
<b>Укупно :</b>	<b>10.000</b>	<b>20.109</b>

## ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

### 6.1.3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У 000 дин.

	2017.	2016.
<i>Трошкови материјала за израду</i>	136.472	96.098
<i>Трошкови осталог материјала</i>		
<i>Трошкови горива и енергије</i>	13.404	13.887
<i>Трошкови резервних делова</i>		
<i>Трошкови једнократног отписа алата и инвентара</i>		
<b>Укупно :</b>	<b>149.876</b>	<b>109.985</b>

**6.1.4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА**

У 000 дин.

	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада	24.374	24.313
Трошкови пореза и доприноса на зараде	4.382	4.353
Трошкови накнада по уговору о делу	27	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о прив. и поврем. пословима		198
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		6
Трошкови накнада директору, органима управљања и надзора	369	629
Остали лични расходи и накнаде	6.018	4.726
<b>Укупно:</b>	<b>35.170</b>	<b>34.225</b>

**6.1.5. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

У 000 дин.

	2017.	2016.
Трошкови на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	8.275	6.292
Трошкови услуга одржавања	3.071	4.988
Трошкови закупнина		300
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	493	178
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	4.338	3.913
<b>УКУПНО:</b>	<b>16.176</b>	<b>15.671</b>

**6.1.6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

000 дин.

	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга		
Трошкови репрезентације	334	338
Трошкови премија осигурања	3.377	1.300
Трошкови платног промета и провизије	1.138	886
Трошкови чланарина	140	111
Трошкови пореза	107	246
Трошкови доприноса	58	117
Остали нематеријални трошкови	1.121	2.181
<b>УКУПНО:</b>	<b>6.277</b>	<b>5.179</b>

## 6.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У 000 дин.

	2017.	2016.
<b>Финансијски приходи:</b>	<b>16.417</b>	<b>9.990</b>
- Приходи од матичних и зависних правних лица		
- Приходи од осталих повезаних правних лица		
- Приходи од камата	4.139	3.311
- Приходи од позитивних курсних разлика	11.839	
- Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски приходи	439	6.679
<b>Финансијски расходи:</b>	<b>9.324</b>	<b>48.588</b>
- Расходи од матичних и зависних правних лица		
- Расходи од осталих повезаних правних лица		
- Расходи камата	6.271	5.057
- Расходи од негативних курсних разлика		37.460
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски расходи	3.054	7.352
<b>ФИНАНСИЈСКИ ГУБИТАК</b>		<b>38.598</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК</b>	<b>7.093</b>	

## 6.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

### 6.3.1. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У 000 дин.

	2017.	2016.
<b>I Остали приходи</b>		
- 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		230
- Вишкови		
- Наплаћена отписана потраживања		
- Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Приходи од смањења обавеза		
- Приходи од укидања дугорочних резервисања		
- Остали непоменути приходи	223	2.951
<b>II Приходи од усклађивања вредности имовине</b>		
- 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		
- Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
<b>III Укупно остали приходи (I+II)</b>	<b>223</b>	<b>3.181</b>

### 6.3.2. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У 000 дин.

	2017.	2016.
<b>IV Остали расходи:</b>	<b>85</b>	<b>1.102</b>
- Губици од расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	39	
- Губици од расходања и продаје биолошких средстава		
- Губици од продаје учешћа у капиталу ХОВ		
- Губици од продаје материјала		
- Мањкови		
- Наплаћена отписана потраживања		
- Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Расходи од директних отписа потраживања	15	146
- Расходи од расходања залиха материјала и робе		
- Остали непоменути расходи	31	956
<b>V Расходи од обезвређења имовине</b>		<b>1.573</b>
- Обезвређење биолошких средстава		
- Обезвређење нематеријалних улагања		1.093
- 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	2.440	1.480
- Обезвређење остале имовине		
<b>VI Укупно остали расходи (I+II)</b>	<b>85</b>	<b>3.675</b>
<b>ОСТАЛИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК) (III+VI)</b>		

### 6.3. ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК

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

У 000 дин

	2017.	2016.
- Пословни добитак	31.260	77.092
- Губитак из финансирања		38.598
- Добитак из финансирања	7.093	
- Губитак од ускл. вред. ост. имовине по фер вредности	2.440	
- Остали добитак	223	3.181
- Остали губитак	85	3.675
- Добитак из редовног пословања пре опорезивања	36.051	38.000
- Нето добитак пословања које се обуставља	288	55
- Порески расходи периода	2.264	2.301
- Одложени порески приходи	6.240	1.880
- <b>Нето добитак</b>	<b>40.315</b>	<b>37.634</b>
- Нето добитак који припада мањинским улагачима		
- Нето добитак који припада већинском власнику		

## 7. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У 000 дин.

	2017	2016
<b>Нето добитак из пословања</b>	<b>40.315</b>	<b>37.634</b>
Повећање/смањење ревалоризационих резерви		
Актуарски добици/губици		
Добици/губици 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 инстр. 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		
<b>Нето остали свеобухватни добитак/губитак</b>		
<b>Укупан нето свеобухватни добитак</b>	<b>40.315</b>	<b>37.634</b>
-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.

	2017.	2016.
Нето прилив готовине из пословних активности	86.869	43.878
Нето одлив готовине из активности инвестирања	55.322	50.219
Нето прилив готовине из активности финансирања		6.852
Нето одлив готовине из активности финансирања	31.863	
Готовина на почетку обрачунског периода	1.198	687
Готовина на крају обрачунског периода	882	1.198

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. ИСКЊИЖЕЊЕ ИМОВИНЕ

На основу одлуке надзорног одбора од 31.01.2018.год. Бр. 574/2018 а у складу са Законом о јавној својини (сл.гласник РС бр.72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, 108/2016 и 113/2017), и захтева Градске управе број 06/сл-2017 од 04.10.2017. искњижили смо део имовине у вредности од :

* котларница Сењак	40.481.248,39
* димњак	9.019.758,75
* котларница Централа	3.675.556,02
* Управна зграда АТП	3.06.928,70
<b>У УКУПНОМ ИЗНОСУ</b>	<b>56.683.419,86 дин.</b>

## 10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања није било догађаја који су захтевали кориговање финансијских извештаја за 2017. годину.

У Пироту, 10.06.2017. године

Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја

Законски заступник

---

МП