



SRBO AUDIT doo Beograd

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГРАДСКА ТОПЛАНА, Нишавска бр. 11
Бр. 2275/23
20. 06. 2023 20 год.
П И Р О Т

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "GRADSKA TOPLANA PIROT"

***Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
na dan 31.12.2022. godine***

Broj: 23-174/23

Beograd, jun 2023. godine



SRBO AUDIT doo Beograd

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Rukovodstvu preduzeća JKP " Gradska toplana " Pirot

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja preduzeća JKP "Gradska toplana", Pirot (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, bilans uspeha, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže značajne računovodstvene politike.

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

Osnov za mišljenje s rezervom

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 158.628 hiljada dinara i odnose se na ulaganja u toplovodnu infrastrukturu.

S obzirom da je najveći deo ovih investicija u upotrebi i koristi se za obavljanje delatnosti, iste je trebalo aktivirati, uz prethodnu procenu korisnog veka upotrebe i umanjiti im sadašnju vrednost za pripadajuću amortizaciju u periodu korišćenja. Sredstva koja su u javnoj svojnini potrebno je reklasifikovati iz bilansne u vanbilansnu evidenciju i predati osnivaču, uz obostranu saglasnost.

Na osnovu dobijene dokumentacije, nismo mogli da se uverimo u iskazanu vrednost postrojenja i opreme kao i u obračun odloženih poreskih efekata.

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su adekvatan odgovor na te rizike; i pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje, ili zaoblazjenje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Preduzeća.
- Vršimo procenu prikladnosti primenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza prosuđujemo da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

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

Beograd, 14.06.2023. godine



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07295871

Шифра делатности 3530

ПИБ 100187823

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ

Седиште ПИРОТ, НИШАВСКА 11

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	5.	249.279	235.229	254.068
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1.	4.865	4.018	3.972
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		4.385	3.538	3.492
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		480	480	480
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5.2.	241.736	228.278	246.974
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2.595	2.963	3.332
023	2. Постројења и опрема	0011		80.513	72.075	98.613
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		158.628	153.240	145.029
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5.3.	2.678	2.933	3.122

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		2.678	2.933	3.122
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		13.368	16.113	9.489
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		77.946	74.666	72.444
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.4.	20.261	20.553	20.149
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		19.055	20.413	20.053
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034			36	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		1.206	104	96
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.5.	48.959	44.629	45.878
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		48.959	44.629	45.878
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.6.	5.800	5.489	4.325
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		4.225	3.803	2.716
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.572	1.686	1.609
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047		3		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	5.7.	1.135	1.135	1.135
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		1.135	1.135	1.135
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.8.	1.791	2.860	937
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				20
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		340.593	326.008	336.001
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		389.934	389.934	159.935
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.10.	147.331	111.282	89.881
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.10.1.	2.246	2.246	2.246
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	5.10.2.	2.553	2.553	2.553
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.10.3.	142.532	106.483	85.082
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		134.520	84.583	49.016
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		8.012	21.900	36.066
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415			22.376	53.655
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			22.376	53.655
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависким и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависким и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			22.376	53.655
413	6. Обавезе по емитованим картијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		193.262	192.350	192.465
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.11.	56.693	55.882	66.328
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		6.009	3.673	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		50.684	52.209	66.328
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		5.500	1.903	85
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.12.	123.293	126.769	117.522
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		123.293	126.769	117.522
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.13.	4.226	4.246	4.980

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		3.636	3.344	3.229
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		23	15	31
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		567	887	1.720
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.15.	3.550	3.550	3.550
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		340.593	326.008	336.001
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		389.934	389.934	159.935

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20__ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07295871

Шифра делатности 3530

ПИБ 100187823

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ

Седиште ПИРОТ, НИШАВСКА 11

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.1.	291.978	289.976
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1.1.	266.895	267.807
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		266.895	267.807
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		25.083	22.169
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.1.	282.968	273.570
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.1.4.	197.827	183.655
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.1.5.	45.789	44.227
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		35.408	33.087
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		5.688	5.495
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		4.693	5.645
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.1.6.	22.661	26.935
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			23
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.1.7.	9.029	10.022
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.1.8.	7.662	8.708

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		9.010	16.406
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.2.	4.752	4.016
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.304	3.730
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		49	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		399	286
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.2.	1.494	2.883
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.265	2.728
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		229	135
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			20
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	6.2.	3.258	1.133
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.3.2.	1.865	1.384
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.3.1.	601	984
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.3.2.	9	976
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	6.4.	297.331	294.976
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	6.4.	286.336	278.813
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	6.4.1.	10.995	16.163
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		329	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.4.1.	11.324	16.163

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		567	887
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		2.745	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			6.624
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.4.1.	8.012	21.900
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ЖП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ ПИРОТ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ

ПИРОТ, 27.03.2023.

1. ОПШТИ ПОДАЦИ И ДЕЛАТНОСТ

1.1. Основни подаци о друштву

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

Скраћени назив друштва: ЈКП „Градска топлана“ Пирот

Седиште: Нишавска бр.11, Пирот

Облик организовања: јавно предузеће

Матични број: 07295871

Шифра делатности: 3530

ПИБ: 100187823

Величина: Мало предузеће

Законски заступник: Братислав Тирић, директор

Одговорно лице за састављање финансијских извештаја за 2022 годину: Слађана Панчић

1.2. Историјат друштва

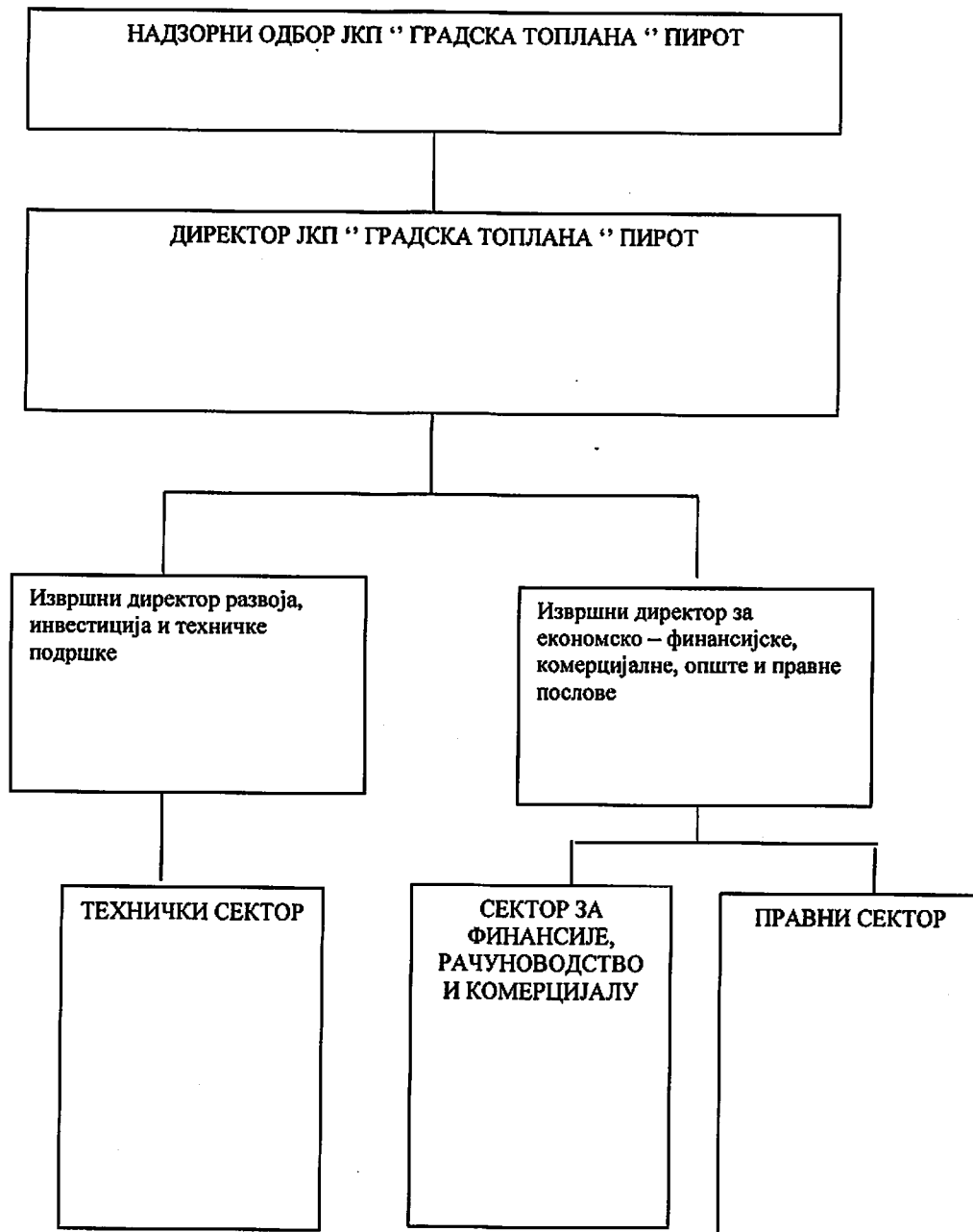
ЈКП „Градска топлана“ Пирот се развила из Предузећа за газдовањем стамбеним зградама и комуналним делатности које је основано 27.12.1965. године. 12.09.1980. године решењем Привредног суда у Нишу FI-663/80 Топлана је први пут стекла статус правног субјекта конституисањем ООУР за грејање „Топлана“. 01.04.1987. 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 2022. године исказан у званичним извештајима је 41.

1.5. Текући рачуни друштва

Друштво послује преко текућих рачуна код следећих банака:

1. Banca Intesa, број рачуна: 160-7462-97,
2. NLB 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.73/2019 и 44/2021 – у даљем тексту: Закон) и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Сл.гласник РС“,бр. 83/2018– у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су исказани у форми која је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.89/2020).

Приложени финансијски извештаји представљају редовне финансијске извештаје за 2022.годину. Друштво нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

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

Презентовани финансијски извештаји засновани су на званичним финансијским извештајима састављеним за период 01.01. до 31.12.2022. године. Финансијски извештаји састављени су у складу са :

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 73/2019 и 44/2021), Законом о ревизији (Службени гласник РС, број 73/2019)
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),

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 31.12.2022. године износила, по средњем курсу:

1 ЕУРО = 117,3224

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји за годину која се завршила 31.12.2021. 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, за припремање и приказивање финансијских извештаја.

3.1. Нематеријална улагања

Средства без физичке супстанце која се могу идентификовати, а која се поседују ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама у сврхе изнајмљивања или за административне намене, признају се као нематеријална средства.

Нематеријалним улагањима се сматрају:

1. улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
2. концесија, лиценце и слична права;
3. улагања у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове),
4. остала нематеријална улагања,

Појавни облици нематеријалних улагања су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, хипотекарно-услужна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

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

Амортизација нематеријалне имовине, чији је корисни век трајања ограничен, врши се применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност.

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.

Резидуална вредност (остатак вредности) за нематеријалну имовину сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за конкретно средство постоји цена на активном тржишту.

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 материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Према томе, њихов признавање се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрему чине:

1. земљиште,
2. зграде,
3. постројења за производњу топлотне енергије,
4. постројења за пренос топлотне енергије,
5. покретне и непокретне радне машине,

6. теретна и путничка моторна возила,
7. намештај и непокретни инвентар,
8. канцеларијска опрема,
9. рачунарска опрема,
10. алат и инвентар за обављање делатности,
11. остала непоменута средства.

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

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се књиговодственој вредности средстава када је вероватно да ће се убудуће остварити економске користи од тог средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Сви остали издаци у вези са некретнинама, постројењима и опремом се признају у расходе периода када су настали.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства 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. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

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

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом прописаних стопа прописаних у номенклатури за амортизацију.

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

Резидуална вредност (остатак вредности) за некретнине, постројења и опрему сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за конкретно средство постоји цена на активном тржишту.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су земљишта или грађевински објекти или обоје које предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради зараде од давања у закуп или ради увећања вредности капитала или из оба разлога. Инвестициона некретнина ствара трошкове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су:

1. земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;
2. земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док се не утврди да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала);
3. зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга;
4. зграда која је празна а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину се приписује књиговодственом износу те инвестиционе некретнине ,када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена

тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакције који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене вредности коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода. Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност.

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 су средства:

1. која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
2. која су у процесу производње, а намењене су за продају ;
3. у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

1. робу која је набављена и држи се ради продаје, укључујући робу на мало која се држи ради продаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради продаје;
2. основни и помоћни материјал и резервни делови;
3. гориво и мазиво;
4. алат и инвентар који није распоређен у стална средства.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности , док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза материјала и резервних делова.

Залихе алата и инвентара

Залихе алата и инвентара вреднује се по набавној цени а отписују у целини при издавању на коришћење ако је набавна цена до 10.000,00 динара.

Алата и инвентар чија је набавна цена већа од 10.000,00 динара отписује се по стопи од 20% годишње у року 5 година.

3.5. Потраживања

Краткорочна потраживања и пласмани

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

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

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

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

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

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

3.6. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених- порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

Дугорочне бенефиције запослених – обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

У складу са Колективним уговором, члан 85 послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду по основу непрекидног рада код послодавца за 10,15,20,25,30,35 и 40 година.

3.7. Обавезе

Финансијским обавезама се сматрају :

1. дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
2. краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
3. краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
4. остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

1. предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
2. размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштenu 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 додатну 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 2022. години износе 10 % (посебна стопа) и 20% (општа стопа).

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима Републике Србије. Процењени месечни аконтациони износ пореза који утврђује порески орган плаћа се сваког месеца. Коначан обрачун утврђује се Пореским билансом и Пореском пријавом за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит привредног друштва по стопи од 15 % на усклађену пореску основицу која обухвата добит из Биланса успеха усклађену за одређене расходе и приходе, капиталне добитке и губитке сагласно пореским прописима. Закон о порезу на добит Републике Србије не омогућује да се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

3.10. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

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

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

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

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. Приходи по основу камате укључују и приходе од

затезних камата на закаснела плаћања обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

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

3.11. Расходи

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

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

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

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

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

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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

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

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

Извесност настанка ризика пада стандарда становништва је велика с обзиром на вишегодишње покушаје предузећа са значајним бројем запошњених 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

Стална имовина предузећа на дан 31.12.2022. године износи 249.279 хиљаде динара.

5.1. Нематеријална улагања

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

Билансирана нематеријална улагања у износу од 4.865 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
Набавна вредност							
Стање на дан 01.01. 2021.		7.926			480		8.406
Повећања у току године		634					634
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Затварање датих аванса							
Остало							
Стање на 31.12.2021.		8.560			480		9.040
Повећања у току године		3.334					
Отуђења и расхоровања		7.509					
Преноси							
Затварање датих аванса							
Остало							
Стање на 31.12.2022.		4.385			480		
Акумулирана исправка вредности							
Стање 01.01.2021.		4.433					4.433
Амортизација за текућу годину		589					589
Отуђења и расхоровања							
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2021.		5.022					5.022
Амортизација за текућу годину							
Отуђења и расхоровања		5.022					
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2022.		0					
Садашња вредност на дан 31.12.2021.		3.538			480		4.018
Садашња вредност на дан 31.12.2022.		4.385			480		4.865

5.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађев.објекти	Опрема	Инвест.некретнине	Некрет, постр, и опрема у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност							
Стање на дан 01.01. 2021.		6.168	299.906		145.029	325	451.428
Повећања у току године			178		8.211		8.392
Отуђења и расходовања			13.956				13956
Преноси							
Стање на 31.12.2021.		6.168	286.128		153.240	325	445.861
Повећања у току године			115		5.388		5.503
Отуђења и расходовања							
Преноси							
Стање на 31.12.2022.		6.168	286.243		158.628	325	451.364
Акумулирана исправка вредности							
Стање 01.01.2021.		2.836	201.292			325	204.454
Амортизација за текућу годину		368	26.567				26.935
Отуђења и расходовања			13.803				13.803
Преноси							
Стање на 31.12.2021.		3.205	214.056			325	217.586
Амортизација за текућу годину		368	21.360				21.728
Отуђења и расходовања			29.686				29.686
Преноси							
Стање на 31.12.2022.		3.573	205.730			325	209.628
Садашња вредност на дан 31.12.2021.							
		2.963	72.075		153.240		228.278
Садашња вредност на дан 31.12.2022.							
		2.595	80.513		158.628		241.736

Укупна амортизација за период 01.01. до 31.12.2022. године износи 22.661 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 ,99/10, 104/2018 и 8/2019).

Преглед набављених основних средстава у 2022. години по рачунима

Ред.бр	Рачун(конто)	Назив	Број фактуре и датум	Набавна вредност
1	02320	Рачунари и рачунарска опрема		115
2	01210	Рачунарски програми		3.334
3	02715	Топловод Сењак- Хитна помоћ		1.264
4	02717	Котларница Сењак		2.894
5	02750	Надоградња Енергана		1.227

5.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

000 РСД

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	4	4	4
2. Учешћа у капиталу придруж. пр. лица у зај. под.			
3. Учешћа у капиталу осталих пр. лица и друге ХОВ расположиве за продају	2.674	2.929	3.118
4. Дугорочни пласм. мат. и зав. пр. лицима			
5. Дугорочни пласм. осталим пов. пр. лицима			
6. Дугорочни пласмани у земљи			
7. Дугорочни пласмани у иностранству			
8. Хов које се држе до доспећа			
9. Остали дугорочни финансијски пласмани			
Укупно	2.678	2.933	3.122

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

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друга ХОВ расположиве за продају у износу од 2.674 хиљаде динара односе се на ХОВ расположиве за продају:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Акције Ситпо Врање АД	2.674	2.929	3.118
Укупно:	2.674	2.929	3.118

5.3.2. Учешћа у капиталу зависних правних лица

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

000 дин.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Београдска банка Пирот	1	1	1
Београдска банка ад Београд	3	3	3
Укупно:	4	4	4

5.4. Залихе

У оквиру залиха билансиране су следеће позиције:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Залихе материјала	19.055	20.413	20.053
- Исправка вредности залиха материјала			
Недовршена производња и услуге			
Готови производи			
Роба		36	
Стална средства намењена продаји			
Плаћени аванси	1.206	104	96
- Исправка вредности датих аванса			
Укупно:	20.261	20.553	20.149

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

У оквиру залиха материјала билансирани су:

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2022	31.12.2021.	01.01.2021.
Основни материјал-мазут и гас	5.182	5.016	5.469
Помоћни материјал	717	834	649
Резервни делови	7.129	6.431	5.689
Алат и инвентар	140	129	121
Предизолловане цеви	5.887	8.003	8.125
Укупно:	19.055	20.413	20.053
Исправка вредности		0	0
Укупно:	19.055	20.413	20.053

5.5. Потраживања

Привредно друштво је у 2022. години билансирало потраживања у износу од 48.959 хиљаде динара.

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
Потраживања	2022	31.12.2021.	01.01.2021.
Потраживања по основу продаје	48.959	44.629	45.878
Потраживања из специфичних послова	0	0	0
Друга потраживања			
Укупно:	48.959	44.629	45.878

Потраживања по основу продаје чине:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
<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>	48.959	44.629	45.878
<i>Купци у иностранству</i>			
<i>Остала потраживања по основу продаје</i>			
Укупно :	48.959	44.629	45.878

Потраживања од купаца на крају године износе 137.482 хиљаде динара од чега је исправка вредности потраживања од купаца 88.523 хиљаде динара.

Потраживања од купаца пословни простор износе 69.685 хиљаде динара.

Потраживање од купаца стамбени простор износе 67.797 хиљаде динара.

Неусаглашена потраживања износе 20.214 хиљаде динара и у целокупном износу су стављена на испавку вредности потраживања од купаца.

У складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији, доставили смо дужницима списак неплаћених рачуна/Образац ИОС) са стањем на дан 30.11.2022. Усаглашавање стања је вршено са купцима пословног простора. Од укупног броја послатих образаца ИОС:

- Усаглашено је 29, односно 7,97%,
- Усаглашено 248, односно 68,14% (купци нису вратили оверене обрасце),
- Није усаглашено 87, односно 23,91% јер се купци не слажу са износом или су нам се вратили обрасци

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

000 дин

Назив комитента	Износ потраживања
Агропродукт	3.512
Технотермика	1.644
И.О. Први мај	1.523
Полет	1.868
Прогрес	1.418
Укупно:	9.965

Потраживања од купаца у земљи

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

000 дин

Назив комитента	Износ потраживања
П.У. Чика Јова Змај	1.162
Апотекарска установа	201
Економска школа	580
Гимназија	994
Град Пирот	662
Спортски центар	1.120
О.Ш. Вук Караџић	1.311
Дом здравља	1.019
Техничка школа	1.471
Дом културе	780
МУП РС	605
Р.Е. Фоур доо	544
Министарство финансија	628
Републички геодетски завод	1.151
Основни суд у Пироту	1.599
Укупно:	13.827

5.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања, на дан израде биланса износе 5.800 хиљаде динара, а чине их :

	у 000 дин.		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Потраживања за камату и дивиденде			
Потраживања од државних органа и организација	1	1	1
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.572	686	609
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	3		19
Потраживања за накнаде зарада које се рефунд.	110	113	282
Потраживања по основу накнада штете			
Остала краткорочна потраживања	4.114	3.689	2.414
Исправка вредности других потраживања			
Укупно:	5.800	5.489	4.325

5.7. Краткорочни финансијски пласмани

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

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Краткорочни кредити и пласмани-мат. и зав.пр. лица			
Краткорочни кредити и пласмани-ост.пов.пр.лица			
Краткорочни кредити и зајмови у земљи			
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству			
Остали кратк.фин.пласмани	1.135	1.135	1.135
Исправка вредности крат.фин.пласмана			
Укупно:	1.135	1.135	1.135

5.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина, као и непосредно уновчиве хартије од вредности, билансирани су у укупно 1.791 динара и односе се на:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
ХОВ-готовински еквиваленти			
Текући рачун	1.723	526	895
Издвојена новчана средства и акредитиви			
Благајна	68	34	42
Девизни рачун			
Девизни акредитиви			
Девизна благајна			
Остала новчана средства		2.300	
Новчана средства чије је коришћ. ограничено			
Укупно:	1.791	2.860	937

5.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност билансиран је у укупном износу од 912 хиљада динара и односе се на:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
ПДВ у примљеним фатурама по отитој стопи			
ПДВ у примљеним фатурама по посебној стопи			
ПДВ за рн. 12/21	387	324	268
Потраживања за више плаћен ПДВ	525	444	
Укупно:	912	768	268

5.10. КАПИТАЛ

Промене на капиталу дате су у прегледу који следи:

	Основни капитал	Резерв.ре зерве	Нерализовани добици-губици по осн.ХОВ	Нераспоређе ни добитак	Губитак	Откупњ.с опствене акције	Укупни капитал или Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 01.01.2021.	2.246	2.553		85.082			89.881
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.							
Укупна повећања у претходној години				21.901			21.901
Укупна смањења у претходној години				500			500
Стање на дан 31.12.2021.	2.246	2.553		106.483			111.282
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години-повећање							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.							
Укупна повећања у текућој години				37.602			37.602
Укупна смањења у текућој години				1.553			1.553
Стање 31.12.2022.	2.246	2.553		142.532			147.331

5.10.1 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Друштво је на позицији основни капитал, на дан израде биланса, исказало износ од 2.246 хиљада динара. Основни капитал је усаглашен са оснивачем.

Структура основног капитала:

	Износ
Акцијски капитал	
Удели ДОО	
Улози	
Државни капитал	2.246
Друштвени капитал	
Задужни удели	
Емисиона премија	
Осали основни капитал	
Укупно :	2.246

5.10.2. РЕЗЕРВЕ

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

5.10.3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Друштво је на позицији нераспоређени добитак, на дан израде биланса, исказало износ од 142.532 хиљада динара и он представља добитак текуће године у износу од 8.012 хиљаде динара и добитак ранијих година у износу од 134.520 хиљаде динара.

5.11. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе, са стањем на дан израде биланса, исказане су у износу од 56.693 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 50.684 хиљаде динара
- Овердрафт кредит (дозвољени минус) у износу од 6.009

у 000 дин.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
<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>	6.009	3.673	
<i>Краткорочни кредити и зајмови у иностранству</i>	50.684	52.209	66.328
<i>Обавезе по основу сталних средст. и обустављеног пословања намењених продаји</i>			
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>			
Укупно:	56.693	55.882	66.328

5.12. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања, са стањем на дан израде биланса, износе 123.293 хиљаде динара, а чине их:

у 000 дин.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
<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>	123.293	126.769	117.522
<i>Добављачи у иностранству</i>			
<i>Остале обавезе из пословања</i>			
Укупно:	123.293	126.769	117.522

5.12.1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

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

у 000 дин

Назив добављача	Износ обавеза
Пан леди	17.485
ЕПС снабдевање	4.097
Републичка дирекција за робне резерве	98.221
Остали	3.490
Укупно:	123.293

5.13. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

у 000 дин.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Обавезе из специфичних послова			
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.595	3.344	3.229
Обавезе према члановима надзорног одбора	41		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	590	902	1.751
Укупно:	4.226	4.246	4.980

5.13.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Обавезе по основу зарада и накнада зарада чине:

у 000 дин.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде	2.238	2.044	1.944
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	225	208	200
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	612	559	532
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	466	470	423
Обавезе на нето накнаде зарада које се рефундирају	35	42	82
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	12	13	22
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	7	8	26
Укупно:	3.595	3.344	3.229

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на зараде односе се на укалкулисане зараде за децембар 2022. године и обавезе за порезе и доприносе из ранијег периода.

5.14. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине:

	у 000 дин.		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Обавезе за акцизе			
Обавезе за порез из резултата	567	887	1.720
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине			
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	23	15	31
Укупно:	590	902	1.751

5.16. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	у 000 дин.		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Унапред обрачунати трошкови			
Унапред наплаћени приходи			
Разграничени трошкови набавке			
Одложени приходи и примљене донације			
Разграничени приходи по основу потраживања			
Остала пасивна временска ограничења	3.550	3.550	3.550
Укупно:	3.550	3.550	3.550

6. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

6.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У 000 дин.		
	2022.	2021.	%
I Пословни приходи	291.978	289.976	100,69
Приходи од продаје робе			
Приходи од продаје производа и услуга	266.895	267.807	99,66
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација...	25.081	22.169	113,14
Други пословни приходи	2		
II. Пословни расходи (1-2-3+4 до 11)	282.968	273.570	103,43
1. Набавна вредност продате робе			
2. Приходи од активирања учинака и робе			
3. Повећање вредности залиха			
4. Смањење вредности залиха			
5. Трошкови материјала, горива и енергије	197.827	183.655	107,72
6. Трошкови зарада и накнада зарада	45.789	44.227	103,53
7. Трошкови производних услуга	9.029	10.022	90,09
8. Трошкови амортизације	22.661	26.935	84,13
9. Трошкови дугорочних резервисања			
10. Нематеријални трошкови	7.662	8.731	87,76
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (I-II>0)	9.010	16.406	54,92
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (II-I>0)			

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи су билансирани у укупном износу од 291.978 хиљаде динара.

6.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У 000 дин.

	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав.правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав.правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	266.895	267.807
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно :	266.895	267.807

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

У 000 дин.

	2022.	2021.
Приход од рефундација		
Приход од субвенција	25.000	22.169
Приход од премија	81	
Укупно :	25.081	22.169

6.1.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи исказани су у износу од 2.356 динара.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи су билансирани у укупном износу од 282.968.хиљаде динара.

6.1.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У 000 дин.

	2022.	2021.
Трошкови материјала,горива и енергије	194.593	181.292
Трошкови осталог материјала		
Трошкови резервних делова	2.324	2.363
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
Укупно :	197.827	183.655

6.1.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	У 000 дин.	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада	35.408	33.087
Трошкови пореза и доприноса на зараде	5.688	5.495
Трошкови накнада по уговору о делу	94	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о прив. и поврем. пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	464	
Трошкови накнада директору, органима управљања и надзора	777	685
Остали лични расходи и накнаде	3.358	4.960
Укупно:	45.789	44.227

6.1.6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације за 2022. годину износе 22.660.636 динара.

6.1.7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У 000 дин.	
	2022.	2021.
Трошкови на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.757	1.685
Трошкови услуга одржавања	3.038	3.667
Трошкови закупнина		300
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	290	511
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	3.944	3.859
УКУПНО:	9.029	10.022

6.1.8. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	000 дин.	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга		
Трошкови репрезентације	486	464
Трошкови премија осигурања	3.358	4.034
Трошкови платног промета и провизије	523	777
Трошкови чланарина	322	568
Трошкови пореза	398	407
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	2.575	2.458
УКУПНО:	7.662	8.708

6.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У 000 дин.

	2022.	2021.
Финансијски приходи:	4.752	4.016
- Приходи од матичних и зависних правних лица		
- Приходи од осталих повезаних правних лица		
- Приходи од камата	4.304	3.730
- Приходи од позитивних курсних разлика	49	
- Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски приходи	399	286
Финансијски расходи:	1.494	2.883
- Расходи од матичних и зависних правних лица		
- Расходи од осталих повезаних правних лица		
- Расходи камата	1.265	2.728
- Расходи од негативних курсних разлика	229	135
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски расходи		20
ФИНАНСИЈСКИ ГУБИТАК		
ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК	3.258	1.133

6.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

6.3.1. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У 000 дин.

	2022.	2021.
I Остали приходи	601	984
- Добити од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- Добити од продаје биолошких средстава		
- Добити од продаје учешћа и дугорочних ХОВ		
- Добити од продаје материјала		
- Вишкови		
- Наплаћена отписана потраживања		
- Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Приходи од смањења обавеза		
- Приходи од укидања дугорочних резервисања		
- Остали непоменути приходи	601	984
II Приходи од усклађивања вредности имовине		
- 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		
III Укупно остали приходи (I+II)	601	984

6.3.2. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У 000 дин.	
	2022.	2021.
IV Остали расходи:		
- Губици од расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	9	976
- 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		
- Расходи од расходања залиха материјала и робе	2	22
- Остали непоменути расходи	7	954
V Расходи од обезвређења имовине	1.865	1.384
- Обезвређење биолошких средстава		
- Обезвређење нематеријалних улагања		
- Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
- Обезвређење дугорочних финанс. пласмана и ХОВ расположивих за продају		
- Обезвређење залиха материјала и робе		
- Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.865	1.384
- Обезвређење остале имовине		
VI Укупно остали расходи (I+II)	1.874	2.360
ОСТАЛИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК) (III+VI)	1.273	1.376

6.4. УКУПНИ ПРИХОДИ И УКУПНИ РАСХОДИ

У 2022. години предузеће је остварило укупне приходе у износу од 297.331 хиљада динара, а укупне расходе у износу од 286.396 хиљада динара.

6.4.1. ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК

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

	У 000 дин	
	2022.	2021.
- Пословни добитак		
- Губитак из финансирања	9.010	16.405
- Добитак из финансирања		
- Добитак од ускл.вред.ост.имовине по фер вредности	3.258	1.133
- Губитак од ускл.вред.ост.имовине по фер вредности		
- Остали добитак		
- Остали губитак		
- Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.273	1.376
	10.995	16.163

-Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	329	
-Добитак пре опорезивања	11.324	16.163
- Нето добитак пословања које се обуставља		
- Нето губитак пословања које се обуставља		
- Порески расходи периода	567	887
- Одложени порески приходи		6.624
- Одложени порески расходи	2.745	
- Нето добитак	8.012	21.900
- Нето добитак који припада мањинским улагачима		
- Нето добитак који припада већинском власнику		

7. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Пренети топоводи и грађевински објекти који су пренети оснивачу у складу са Законом о јавној својини, ЈКП „Градска топлана“ води у ванбиласној евиденцији.

8. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања није било догађаја који су захтевали кориговање финансијских извештаја за 2022. годину.

У Пироту, 27.03.2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Законски заступник

С. Данић



Б. Прешуљ