



Upravi i osnivaču

Javno komunalnog preduzeća „Grejanje PO“ Pančevo

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Javnog komunalnog preduzeća "Grejanje PO", Pančevo koji uključuju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji.

Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

prosudivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica.

Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

M I Š L J E N J E

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva Javnog komunalnog preduzeća "Grejanje PO", Pančevo na dan 31.12.2016. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

1. Osnovni kapital koji je iskazan u poslovnim knjigama Preduzeća nije usaglašen sa iznosom kapitala koji je upisan kod Agencije za privredne registre. Kao što je obelodanjeno u napomeni 9. uz finansijske izveštaje Osnovni kapital Društva iznosi 43.440 hiljada dinara, dok kapital koji je registrovan kod Agencije za privredne registre iznosi hiljadu dinara (upisan i uplaćen 23.05.2013. godine).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd, 20.06.2017.godine



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08488754**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **101050607**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GREJANJE PO, PANČEVO**

Седиште **Панчево , Цара Душана 7**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1183260	1034971	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	5246	2704	0
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	1	5246	2704	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	2	1176998	1031161	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	2	166358	168591	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	2	949855	801105	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	2	575	575	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	2	60210	60890	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	3	1016	1106	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	3	463	463	
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	3	335	406	
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	3	218	237	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		320278	224080	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4	27509	19077	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4	24543	19001	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4	2966	76	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5	156658	156791	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5	156658	156791	
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	5	82	172	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	6	2514	2151	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
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	7	116516	33379	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1886	9453	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	8	15113	3057	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1503538	1259051	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		10		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		588092	357424	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	9	43921	43919	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	9	43440	43440	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	9	481	479	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	9	146578	122546	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	9	288230	160289	
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	9	109363	30670	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	9	11297	17394	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	9	98066	13276	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	10	2916	2988	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	10	2916	2988	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	10	2916	2988	
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		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	14	84814	58192	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		827716	840447	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		1807	7111	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		149414	122318	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		149398	122318	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		16		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	11	772	32275	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	12	17260	152	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	13	658463	678591	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1503538	1259051	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		10		
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20____ године				М.П. _____		

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08488754**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **101050607**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GREJANJE PO, PANČEVO**

Седиште **Панчево , Цара Душана 7**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		943545	926085
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	22	909829	903178
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	22	909829	903178
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	22	30759	20011
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	22	2957	2896

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		792992	927526
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	22	1529	2858
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	16	10556	17273
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	23	556482	699725
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	17	144256	145303
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	18	16419	11280
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	23	44449	40655
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	23	550	510
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	19	21809	15638
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	23	150553	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			1441
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		8332	9301
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	24	8330	9301
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		2	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	25	2172	6500
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	25	1588	6111
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	25	584	389
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		6160	2801
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	20	53178	67028
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	21	63754	55785
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	26	6130	5746
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	27	39798	7119
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		112469	11230
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			74
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	28	57	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		112412	11304
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	12	17258	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	14		
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		2912	1972
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	9	98066	13276
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08488754**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **101050607**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GREJANJE PO, PANČEVO**

Седиште **Панчево , Цара Душана 7**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		98066	13276
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		98066	13276
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
<div> <div>у _____</div> <div>Законски заступник</div> </div> <div> <div>дана _____ 20____ године</div> <div>М.П. _____</div> </div>					

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08488754**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **101050607**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GREJANJE PO, PANČEVO**

Седиште **Панчево , Цара Душана 7**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	43919	4020		4038	59446
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	43919	4024		4042	59446
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	63100
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	43919	4028		4046	122546
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	43919	4032		4050	122546

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	2	4034		4052	24032
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	43921	4036		4054	146578

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	114700
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 ($1a + 2a - 2б \geq 0$)	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б \geq 0$)	4060		4078		4096	114700
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	217900
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	133870
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б \geq 0$)	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б \geq 0$)	4064		4082		4100	30670
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б \geq 0$)	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б \geq 0$)	4068		4086		4104	30670

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	30670
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	109363
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	109363

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	214349	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4114	214349	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	61464	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	7404	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4118	160289	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4122	160289	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	68954	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	196895	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	288230	4144		4162	

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	432414	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	432414	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	74990
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	357424	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	357424	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	484536	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	588092	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
<div> <div>у _____</div> <div>Законски заступник</div> </div> <div> <div>дана _____ 20 _____ године</div> <div>М.П. _____</div> </div>							

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 **08488754**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **101050607**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GREJANJE PO, PANČEVO**

Седиште **Панчево , Цара Душана 7**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1025184	1003139
1. Продаја и примљени аванси	3002	1008242	916185
2. Примљене камате из пословних активности	3003	7103	9726
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	9839	77228
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	840252	997963
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	668354	803118
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	144255	145303
3. Плаћене камате	3008	1651	26195
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	25992	23347
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	184932	5176
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	52139	21116
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	52139	21116
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	52139	21116

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	49656	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	49656	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	49656	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1025184	1003139
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	942047	1019079
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	83137	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		15940
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	33379	49321
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		2
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	116516	33379
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)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

А. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Почетак примене централног начина загревања објеката у Панчеву датира с почетка 60-тих година прошлог века. У почетку је то било организовано по принципу једна котларница за један објекат. Касније током 60-тих и 70-тих година градиле су се блоковске котларнице неколико стамбених објеката на једну котларницу. Због недостатка правог концепта топлификације изграђен је велики број котларница (око 45) које су претежно користиле мазут као енергент и биле повераване на управљање скупштинама станара објеката које су загревале.

Снабдевање топлотном енергијом путем јавног система у Панчеву организовано је на основу предлога Извршног већа СО Панчево од 10. маја 1982. године. Основ за доношење предлога био је Закон о комуналним делатностима САПВ (Сл. Лист САПВ бр. 28/80), и Одлука о снабдевању топлотном енергијом СО Панчево ("Сл. лист општине Панчево, Алибунар, Ковачица, Ковин и Опово" бр. 2 / 82) .

У оквиру РО "Стандард" основан је ООУР за снабдевање топлотном енергијом од дела ООУР-а за одржавање зграда и станова "Панчево". Једна од делатности ООУР "Панчево" била је одржавање уређаја и инсталација за грејање.

Изградња већих котларница и топлана који користе гас као енергент почела је 1975 године оснивањем СИЗ-а у стамбеној области.

Због проблема у раду котларница и због потребе да газдовање котларницама преузме кадровски опремљена организација С.О. Панчево доноси одлуку о преузимању котларница и прикључењу јавном систему.

ЈКП "Грејање" Панчево организовано је на основу Одлуке о подели Јавног комуналног предузећа "Стандард" Панчево на четири јавна предузећа, број 97-2700/15, од 10.03.1993. год. и почело са радом 01.04.1993. године. У саставу ЈКП Грејање у тренутку оснивања налазило се 30 котларница са веома разуђеном структуром у односу на инсталисану топлотну снагу и врсту горива које користе за погон.

Основна делатност ЈКП „Грејање“ Панчево је производња и снабдевање паром и климатизација . ЈКП "Грејање" пружа услугу грејања и топле воде у граду Панчево, где је и седиште предузећа Продајно тржиште чине власници и корисници стамбеног и пословног простора. Само део корисника пословног простора тренутно користи могућност да утиче на своје трошкове за пружену услугу путем мерења испоручене количине топлоте.

- Облик оснивања: Јавно комунално предузеће
- Предузеће је било уписано у регистар Трговинског суда у Панчеву, на основу Решења број Фи-2394/93 од 30. марта 1993. године у регистрационим улошку 1-47976, након тога уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре под бројем 46223 од 01. августа 2005. године. Последња измена регистрована је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре под бројем БД 28282/2016 дана 08.04.2016.г. када се статус законског заступника променио из в.д. директора у директор.
- матични број: 08488754,
- ПИБ: 101050607,
- шифра делатности и назив делатности: 3530-снабдевање паром и климатизација,
- Пословање ЈКП "Грејање", односно обављање основне делатности уређено је Законом о комуналним делатностима ("Сл.Гласник РС" бр.88/2011, 104/16), Законом о јавним предузећима (Сл. гласник РС, бр.15/2016), Законом о буџетском систему ("Сл.Гласник РС" бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12, 62/2013, 63/2013,

108/13,142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015 и 99/2016), Законом о раду ("Сл.Гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Сл.Гласник РС"бр 27/2014), Уредбом о поступку привремене обуставе преноса трансферних средстава из буџета Републике Србије јединици локалне самоуправе односно преноса припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит предузећа аутономној покрајини ("Сл. Гласник РС" број 6/06 и 108/08), Законом о финансирању локалне самоуправе ("Сл. Гласник РС" број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., 125/2014 - усклађени дин. изн., 95/2015 - усклађени дин. изн., 83/2016, 91/2016 - усклађени дин. изн. и 104/2016 - др. закон), Фискална стратегија за 2017.годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину (Сл. гласник РС, бр.99/2016), Законом о енергетици ("Сл. гласник РС", бр. 145/2014), Законом о ефикасном коришћењу енергије("Сл. гласник РС", бр. 25/2013), Уредбом о методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом купаца на подручју града Панчева (Сл. лист града Панчева бр19/15,26/15,38/16).

Просечан број запослених у Предузећу за годину за коју се врши ревизија финансијских извештаја као и за претходну годину износи 127.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 62/2013) Предузеће је разврстано у средње правно лице и према ставу члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", 62/2013), обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Б. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЈКП "Трејање" су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

МСФИ у смислу Закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди-МРС, МСФИ и са њима повезана тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрених од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија у Службеном гласнику РС.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра претходне године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

Ц. НАЈЗНАЧАЈНИЈЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ ПРЕДУЗЕЋА

Ц1 Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду. Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКП "Трејање" да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Ц2 Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

Ц3 Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце, нематеријални

трошкови истраживања, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су трошкови закупа, право коришћења државног земљишта).

Нематеријална улагања, вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38). Уколико за дато нематеријално улагање не постоји активно тржиште то улагање се вреднује по набавној вредности (параграф 81 и 82, МРС 38).

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по следећим стопама:

ОПИС	ВЕК ТРАЈАЊА У ГОД.	СТОПА АМОРТИЗАЦИЈЕ
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	5	20%

Ц4 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Ова имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, остала средства (књиге у библиотеци, дела ликовних уметника, споменике културне и историјске) и некретнине, постројења и опрема у припреми, авансе дате за њихову набавку и улагање на туђим некретнинама и постројењима. Почетно признавање врши се по набавној вредности.

Грађевински објекти, постројења и опрема амортизују се у току корисног века.

Уколико књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме одступа од тржишне вредности, у складу са параграфом 31 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, процена се врши по поштеној вредности. Позитивни ефекти процене евидентирају се у корист ревалоризационе резерве. Негативни ефекти процене смањују ревалоризациону резерву а ако ревалоризациона резерва не постоји, негативни ефекти процене терете расходе обезвређења.

Ц5 АМОРТИЗАЦИЈА

Основица за обрачун амортизације је набавна односно процењена поштена вредност. Метод обрачуна је пропорционалан (параграф 62 МРС - Некретнине, постројења и опрема).

Предузеће примењује следеће методе и стопе амортизације:

ОПИС	ВЕК ТРАЈАЊА У ГОД.	СТОПА АМОРТИЗАЦИЈЕ
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	100	1%
ОПРЕМА И ПОСТРОЈЕЊА	5-30	20%-3,33%
ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	10	10%
РАЧУНАРСКА ОПРЕМА,СОФТВЕР,ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОНА ОПРЕМА	3	33,33%

Ц6 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Ц6.1. Учешће у капиталу

Учешће у капиталу правних лица чији се биланси укључују у консолидовани биланс вреднује се по књиговодственој вредности (параграф 2 МРС 39 – Финансијски инструменти: одмеравање и признавање). Међутим ако је зависно правно лице са седиштем у другој држави, биланс тог правног лица је у валути те државе. За потребе консолидовања тај биланс биће прерачунат у динаре и то: позиције биланса стања по средњем курсу на дан биланса а позиције биланса успеха по средњем курсу на средини периода који обухвата биланс успеха. Дакле и удео у капиталу матичног предузећа код зависног предузећа из друге државе биће исказан по средњем курсу на дан биланса. Да се код консолидованог биланса не би јавила разлика између износа учешћа у капиталу и износа удела у капиталу, учешће у капиталу зависног предузећа у другој држави треба вредновати по средњем курсу валуте те државе на дан биланса.

Учешће у капиталу правних лица чији се биланси не укључују у консолидовани биланс вреднују се овако:

- ако су дати у динарима по књиговодственој вредности,
- ако су изражени у акцијама које се котирају на берзи по берзанској цени акције на дан биланса. Позитивни ефекат се евидентира у корист ревалоризационе резерве а негативни на терет раније остварене ревалоризационе резерве а ако те резерве нема на терет расхода обезвређења,
- ако су изражени у страниј валути прерачунавају се на средњи курс на дан биланса. Позитивне курсне разлике се евидентирају у корист финансијских прихода а негативне курсне разлике на терет финансијских расхода.

Ц6.2. Дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа вреднују се овако:

- ако су изражене у динарима а нису укључене у листу котације на берзи вреднују се по књиговодственој вредности,
- ако су укључене у листу котације на берзи вреднују се по продајној берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти евидентирају се у корист ревалоризационе резерве а негативни на терет раније остварене ревалоризационе резерве а ако те резерве нема на терет расхода обезвређења,
- ако су изражене у страниј валути а нису укључене на листу котације берзе, вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у оквиру финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Ц6.3. Дугорочни кредити и остали дугорочни пласмани вреднују се овако:

- ако су дати у динарима вреднују се по књиговодственој вредности,
- ако су дати у страниј валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Уколико су дати кредити са валутном клаузулом вреднују се по курсу на дан биланса валуте утврђене валутном клаузулом. Позитивни ефекти евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода.

Ц7 ЗАЛИХЕ

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.

Ако је владајућа набавна цена залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе нижа од књиговодствене набавне цене, залихе се вреднују по поштеној набавној цени а разлика се евидентира на терет расхода по основу обезвређења.

Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу обезвређења у оквиру финансијског рачуноводства.

Ц8 ПОТРАЖИВАЊА - обухватају потраживања од продаје (купци матична и зависна правна лица, купци остала повезана правна лица, купци у земљи и купци у иностранству), потраживања из специфичних послова и друга потраживања (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса изузимајући порез на добитак).

Потраживања у страној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет осталих расхода. Потраживања од дужника у стечају и потраживања која нису наплаћена за правна лица старија од 60 дана и за физичка лица старија од 60 дана се индиректно отписују.

Ц9 ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК обухватају преплаћени порез на добитак.

Ц10 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА обухвата непосредно уновчиве хартије од вредности (ове хартије од вредности замењују готовину у платном промету, чекови, на пример), готовину на пословном рачуну у домаћој валути, готовину на пословном рачуну у страној валути, издвојене депозите у домаћој или страној валути и готовину у благајни у домаћој или страној валути.

Еквиваленти и готовина у страној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Ц11 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА обухвата плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додатну вредност, потраживања за више плаћени порез на додатну вредност, унапред обрачунате трошкове (трошкови који се односе на будући обрачунски период), потраживања за нефактурисани приход, разграничене трошкове по основу обавеза (унапред обрачунате камате, на пример) и остала активна временска разграничења.

Ц12 ГУБИТАК ИЗНАД ВРЕДНОСТИ КАПИТАЛА је разлика између укупног губитка и капитала.

Ц13 КАПИТАЛ ОБУХВАТА: основни капитал, остали основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве, нереализоване добитке по основу хартија од вредности, нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године и уписани неуплаћени капитал.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и губитак из ранијих година и текуће године до висине капитала су исправка вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

Уписани неуплаћени капитал у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса.

Ревалоризациона резерва се смањује

- у корист нераспоређеног добитка ранијих година, када се средство од кога потиче ревалоризациона резерва у потпуности амортизује или прода по цени изнад садашње вредности,

- за износ губитка продатог средства од кога потиче ревалоризациона резерва до висине ревалоризационе резерве.

Ц14 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА представљају обавезе за покриће трошкова и ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама а односе се на:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за трошкове обнављања природних богатства,
- резервисања за задржане кауције и депозите,
- резервисања за трошкове реструктурирања,
- резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, и
- остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањују се у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода. Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор предузећа.

Ц15 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ обухватају обавезе по дугорочним кредитима и дугорочне обавезе по финансијском лизингу. Динарске дугорочне обавезе исказују се у номиналној неисплаћеној вредности а у иностраној валути исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по курсу уговореном са кредитором. Дугорочне обавезе са валутном клаузулом вреднује се такође по средњем курсу на дан биланса валуте утврђене валутном клаузулом.

Ц16 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ обухватају краткорочне обавезе са роком доспећа до годину дана и део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години. Динарске краткорочне финансијске обавезе исказују се у номинално вредности а обавезе у иностраној валути и са валутном клаузулом исказују се

по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.

Ц17 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА обухватају се обавезе у складу са МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања које престаје.

Ц18 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА обухватају примљене авансе, депозите и кауције, добављаче, издате менице и чекове повериоцима и обавезе из специфичних послова. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу а у иностраној валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

Ц19 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада у бруто износу, обавезе по основу камата и трошкова финансирања, обавезе за дивиденду, обавезе за накнаде према запосленима, обавезе према члановима управног и надзорног одбора, обавезе према физичким лицима по уговору о делу, обавезе за обустављене нето зараде и остале обавезе.

Ц20 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за акцизу, обавезе за порезе, царине и друге дажбине, обавезе за доприносе на терет трошкова и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине. Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.

Ц21 ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ц21.1. Пословне приходе чине:

- приходи од продаје производа и услуга умањене за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,
- остали пословни приходи (приходи од дотација, донација, регреса, компензација, повраћаја дажбина по основу продате робе и учинака)
- други пословни приходи (приходи од закупа, чланарина и тантијема).

Пословни приходи коригују се на више за повећање вредности залиха учинака и на ниже за смањење вредности залиха учинака.

Ц21.2. Пословне расходе чине: трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, остали лични расходи, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове (порези и доприноси независни од резултата). Сви расходи се признају независно од плаћања.

Ц22 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ц22.1. Финансијске приходе чине приходи од камата, од позитивних курсних разлика, од позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

Ц22.2. Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

Ц23 ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ц23.1. Остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

Ц23.2. Остале расходе чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалних улагања, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

Ц24 ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Ц24.1. Нето добитак пословања које се обуставља је позитивна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности

Ц24.2. Нето губитак пословања које се обуставља је негативна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности.

Ц25 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се

применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Д. ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	у хиљадама динара	
	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	8,961	8,961
Повећање:	2,891	2,891
Набавке у току године	2,891	2,891
Ревалоризација у току године	0	0
Смањење:	7	7
Продато	0	0
Расходовано	7	7
Набавна бруто вредност на крају године	11,845	11,845
Кумулирана исправка на почетку године	6,257	6,257
Повећање:	349	349
Амортизација у току године	349	349
Обезвређење у току године	0	0
Смањење:	7	7
Кумулирана исправка у продаји	0	0
Кумулирана исправка у расходовању	7	7
Стање исправке на крају године	6,599	6,599
Нето садашња вредност:		
31.12.2016. године	5,246	5,246
Нето садашња вредност:		
31.12.2015. године	2,704	2,704

Улагања у остала нематеријална улагања у износу од 2.891.000 динара односи се на набавку новог софтвера за фактурисање и наплату (друга фаза) у износу од 1.037.050 динара, набавку новог софтвера за бар код штампу у износу од 4.000 динара и улагања по основу преноса права основног средства-мерно регулационе станице ЈП „Србијасу“ на коришћење у износу од 1.849.413 динара. Умањење нематеријалних улагања у износу од 7.000 динара односи се на расходовање инсталације за бежични интернет.

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама динара				
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некрет. постројења и опрема	Некр, постр. и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	183,495	1,158,716	575	60,890	1,403,676
Повећање:	0	83,339	0	56,418	139,757
Набавка, активирање и пренос	0	53,915	0	56,418	110,333
Ревалоризација односно процена у току године	0	29,424	0	0	29,424
Вишкови утврђени пописом	0	0	0	0	0
Смањење:	0	225,361	0	57,098	282,459
Смањење услед процене	0	138,114	0	0	138,114
Расход у току године	0	85,398	0	0	85,398
Пренос на средства намењена продаји	0	0	0	57,098	57,098
Мањкови утврђени пописом	0	1,849	0	0	1,849
Набавна вредност на крају године	183,495	1,016,694	575	60,210	1,260,974
Кумулирана исправка на почетку године	14,905	357,610	0	0	372,515
Повећање:	2,232	42,039	0	0	44,271
Амортизација	2,232	41,868	0	0	44,100
Остало	0	171	0	0	171
Смањење:	0	332,810	0	0	332,810
Смањење услед процене	0	255,718	0	0	255,718
Расход у току године	0	76,909	0	0	76,909
Остало	0	183	0	0	183
Мањкови утврђени пописом	0	0	0	0	0
Стање на крају године	17,137	66,839	0	0	83,976
Нето садашња вредност:					
31.12.2016. године	166,358	949,855	575	60,210	1,176,998
Нето садашња вредност:					
31.12.2015. године	168,590	801,106	575	60,890	1,031,161

У 2016. години, у складу са чл. 28, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршена је процена вредности опреме за дистрибуцију и опреме за производњу топлоте и топле воде. Процену су извршили судски вештачи из агенције „КОМИДР“, Београд. Вредност процењене опреме за дистрибуцију и производњу топлоте и топле воде износи 914.193.673,82 динара.

Полазећи од тржишне вредности новог средства, укупног века коришћења и преосталог века коришћења оформљена је нова тржишна вредност сваког средства.

У 2016. години извршено је активирање прикључних топловода чија је изградња финансирана од стране будућих корисника у износу од 6.315.265 динара.

Прикључни топловоди који су активирани налазе се у улицама: Граничарска, Стеријина, Милоша Обреновића и Бранка Радичевића.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

Име правног лица у чијем капиталу је учешће	Власнички удео (%)	Валута	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
			335	0	335
ф) Дугорочни пласмани у земљи			335	0	335
			453	0	463
х) Учешће у капиталу осталих правних лица и др. хартије			453	0	463
			10	0	10
х) Хартије од вредности које се држе до доспећа			10	0	10
			218	0	218
и) Остали дугорочни финансијски пласмани			218	0	218
Укупно дугорочни финансијски пласмани (ф до и)			1016	0	1016

Дугорочни пласмани у земљи односе се на средства по основу „Пилот пројекта „ .
Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на средства по основу стана који је у фази откупа.

4. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

31. децембра 2016.

1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихама

24.543

Залихе у укупном износу од 24.543.000 динара односе се на :

- материјал 10.007.269 динара
- резервни делови 13.058.147 динара
- алат и инвентар 1.477.794 динара

Плаћени аванс бруто у износу од 2.965.932 динара односи се на дате авансе за робу (2.827.200 динара) и аванси за услуге (138.732 динара).

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге

у хиљадама динара

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	2,966		2,966
Исправка вредности			
Плаћени аванси, нето	2,966		2,966

5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Опис	у хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
Бруто потраживање на почетку године	322,721	322,721
Бруто потраживање на крају године	332,029	332,029
Исправка вредности на почетку године	165,930	165,930
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	966	966
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	53,134	53,134
Повећање исправке вредности у току године	63,541	63,541
Исправка вредности на крају године	175,371	175,371
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2016. године	156,658	156,658
31.12.2015. године	156,791	156,791

у хиљадама динара			
Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (бруто)	199,217	132,812	332,029
Исправка вредности	42,559	132,812	175,371
Нето потраживања	156,658	0	156,658

У структури потраживања највеће учешће имају потраживања од грађана у износу од 210.117.422 динара. Потраживања од правних лица износе 121.911.602 динара.

ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
Остала потраживања из специфичних послова	132	222
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	50	50
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА :	82	172

6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
Потраживања за камату и дивиденду	576	670
Потраживања од запослених	2,445	1,360
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	42	443
Остала краткорочна потраживања	27	85
Исправка вредности других потраживања	576	407
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	2,514	2,151

Највеће учешће у другим потраживањима имају потраживања од запослених.

Потраживања од запослених по основу дате позајмице износи 2.445.161 динара.

7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Готовински еквиваленти у динарима	87	18
2. Динарски пословни рачун	115,688	32,920
3. Девизни пословни рачун	0	3
4. Динарска благајна	555	438
5. Издвојена новчана средства у динарима	186	0
УКУПНО (1 до 5)	116,516	33,379

На дан 31.12.2016. године стање на рачунима предузећа износи 115.688.000 динара. Стање на пословном рачуну, преко кога се врши платни промет предузећа, износи 112.191.000 динара.

8. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Унапред плаћени трошкови	991	1,664
2. Остала активна временска разграничења	14,122	1,393
УКУПНО (1 - 3)	15,113	3,057

Унапред плаћени трошкови највећим делом се односе на претплату за стручну публикацију за 2017. годину, унапред плаћен превоз као и премије осигурања. Остала активна разграничења односе се на обрачунати ПДВ на дате авансе.

9. ПРОМЕНЕ КАПИТАЛА У ТОКУ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ

а) Основни капитал

у хиљадама динара

	Државни капитал	Свега основни капитал	Остали основни капитал
Стање на почетку године	43.440	43.919	479
Повећање у току године			
д) остало			2
Стање 31.12. текуће године	43.440	43.921	481

б) Резерва

у хиљадама динара

Стање на почетку године	122.546
Повећање у току године	24.032
Смањење у току године	
Стање 31.12. текуће године	146.578

Статутарне резерве формиране су расподелом добити на основу Одлуке НО бр. 10/1945-67-4 на коју је дата сагласност оснивача Закључком Градског већа бр. II-04-06-21/2016-7 од 12.10.2016. године.

ц) Ревалоризационе резерве

у хиљадама динара

Стање на почетку године	160.289
Повећање у току године	196.895
а) по основу позитивног ефекта некретнина, постројења и опреме	196.895
Смањење у току године	68.954
а) по основу преноса на нераспоређени добитак ранијих година	11.297
б) по основу негативних ефеката некретнина постројења и опреме	57.657
Стање 31.12. 2016.	288.230

Повећање ревалоризационих резерви у износу 196.895.000 динара, проузроковано је повећањем вредности опреме за производњу и дистрибуцију топлоте и топле воде а смањење у износу од 11.297.000 динара настало је по основу преноса на нераспоређену добит ранијих година као и смањење по основу негативних ефеката некретнина постројења и опреме у износу 57.657.000 динара.

д) Нераспоређени добитак

у хиљадама динара

Стање на почетку године	30.670
Повећање:	109.363
а) по основу преноса нето добитка из биланса успеха	98.066
б) по другим основама	11.297
Смањење:	30.670
а) по основу преноса у резерве	24.032
б) по другим основама	6.638
Стање 31.12. 2016.	109.363

Укупан нераспоређени добитак на дан 31.12.2016. године износи 109.363.000 динара и састоји се од:

- нераспоређена добит из ранијих година у износу 11.297.000 динара (реализоване ревалоризационе резерве) и
- нераспоређена добит текуће године у износу од 98.066.000 динара.

У 2017. години извршиће се расподела нераспоређеног добитка.

10. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	2.988	2.798
2. Резервисања у току године	550	510
3. Искоришћена резервисања у току године	335	309
4. Укинута резервисања у корист прихода	287	11
IV Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3-4)	2.916	2.988
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (IV)	2.916	2.988

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 2.916.474 динара односе се на средства за исплату отпремнина код одласка у пензију. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

11. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	4	68
2. Обавезе за дивиденду и учешће у добитку		31.600
3. Обавезе према запосленом по основу сл.путовања, смештаја, отпремнине и друго		3
4. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		180
5. Остале обавезе	768	424
I ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 5)	772	32.275

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања односе се на камату према ЈП “Србијагас“. Остале обавезе односе се на обавезе по основу судских такси, обавезе према судским извршитељима и адвокатске услуге.

12. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2	152
2. Обавезе за порез из резултата	17.258	0
ОБАВЕЗЕ за остале порезе, доприносе и друге дажбине (1)	17,260	152

Износ од 17.258.197 динара се односи на обрачунати порез на добитак.

13. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Унапред наплаћени приходи	94.188	90.053
2. Одложени приходи и примљене донације	562.014	0
3. Остала пасивна временска разграничења	2.259	588.534
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1 до 3)	658.461	678.587

Унапред наплаћени приходи односе се на приходе будућег периода по основу изграђених прикључних топловода и подстаница. Остала ПВР се односе на одложене приходе и примљене донације.

14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
Одложене пореске обавезе по основу (а)	84.814	58.192
а) по другим основама	84.814	58.192

15. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Приходи од закупнине	2.957	2.896
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1)	2.957	2.896

Други пословни приходи односе се на приход од закупа по основу уговора о закупу непокретности на топлани Котеж и Содара, који су склопљени са ВИП МОБИЛЕ ДОО. Месечни закуп је у вредности 2.000 еура, у динарској противвредности на дан уплате.

16. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови осталог (режијског) материјала	4,112	5,067
2. Трошкови резервних делова	4,225	9,390
3. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2,219	2,816
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 3)	10,556	17,273

Трошкови осталог (режијског) материјала односе се на: канцеларијски материјал, грађевински материјал, материјал за машинско и унутрашње одржавање, материјал за хемијску припрему воде сл.

Највеће учешће имају трошкови материјала за хемијску припрему воде (1.802.875 дин), грађевински материјал (993.949 динара) и трошкови канцеларијског материјала (870.575 динара).

Трошкове резервних делова чине резервни делови за машинско и унутрашње одржавање (3.298.765 динара) и резервни делови за електро одржавање (926.303 динара).

У трошковима једнократног отписа алата и инвентара највеће учешће имају трошкови ХТЗ опреме (943.822 динара) и трошкови трајног алата (590.111 динара).

17. ТРОШКОВИ ЗАРАДА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови зарада и накнада (брuto)	103.347	103.205
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	18.524	18.498
3. Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
4. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	868	851
5. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	917	1.255
6. Трошкови накнада директору односно члановима органима управљања и надзора	1.245	1.239
7. Остали лични расходи и накнаде	19.355	20.255
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 7)	144.256	145.303

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) чине 71,64% укупних трошкова зарада , накнада зарада и остали лични расходи. Исплаћени су у складу са Програмом пословања и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Трошкови по основу уговора привременим и повременим пословима односе се на дистрибуцију рачуна које предузеће издаје. У групи осталих личних расхода садржани су трошкови превоза запослених (4.402.842 динара), трошкови по основу умањења зарада (11.084.685 динара), јубиларне награде (1.571.088 динара), новогодишњи пакетићи (387.200 динара) и сл.

18. ПРОИЗВОДНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови транспортних услуга	3,014	2.352
2. Трошкови услуга на одржавању	10,335	7.386
3. Трошкови закупнина	112	110
4. Трошкови рекламе и пропаганде	476	563
2. Трошкови осталих услуга	2.482	869
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	16.419	11.280

Трошкови транспортних услуга односе се на ПТТ услуге у земљи, трошкове фиксних телефона и мобилних телефона. Трошкове услуга на одржавању односе се на услуге

контроле на основу законских прописа (2.334.516), електроодржавање (474.040 динара), машинско одржавање (1.296.225 динара), одржавање возила и грађ. машина (2.068.742 динара), текуће одржавање пословне зграде (1.505.491 динара) као и друге услуге одржавања. Трошкови осталих услуга односе се на трошкове израде пројектне документације, регистрација возила, трошкове штампања рачуна и др.

19. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12.2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови непроизводних услуга	7,643	6.647
2. Трошкови репрезентације	296	289
3. Трошкови премије осигурања	8,843	3.344
4. Трошкови платног промета	2,570	2.404
5. Трошкови чланарина	753	754
6. Трошкови пореза	229	391
7. Остали нематеријални трошкови	1.475	1.809
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	21.809	15.638

У трошковима непроизводних услуга највеће учешће имају услуге судског извршитеља (3.112.631 динара). Трошкови премија осигурања односе се на добровољно пензијско осигурање (5.604.000 динара), осигурање основних средстава (1.524.782 динара), осигурање запослених (442.230 динара), допунско здравствено осигурање (390.920 динара), каско осигурање возила (430.115 динара) и др.

Трошкови платног промета односе се на платни промет код банака, поште, промет платним картицама и трајним налозима као и на провизије ПИО фонда.

Остали нематеријални трошкови односе се на таксе, судске трошкове и трошкове вештачења, трошкове уписа терета на непокретности, објављивање огласа и др.

20. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	у хиљадама динара	
	2016.	2015.
1. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	53.178	67.028
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ (1)	53.178	67.028

Приход од усклађености вредности остале имовине односи се на наплаћена, индиректно отписана потраживања у претходном периоду, од грађана (44.993.541 динара) и пословног простора (8.184.568 динара).

21. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	у хиљадама динара	
	2016.	2015.
1. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	63.754	55.785
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	63.754	55.785

Структура обезвређених потраживања и краткорочних финансијских пласмана је следећа:

- обезвређена потраживања од грађана	52.574.473 динара
- обезвређена потраживања од посл. Простора	11.179.428 динара

22. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	2016	2015.
Приходи од продаје		
1. Приходи од продаје робе матичном и зависним правним лицима	0	0
2. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	0	0
3. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
4. Приходи од продаје сталних средства намењених продаји	0	0
5. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приходи од продаје робе (1 до 5)	0	0
6. Приходи од прод. произ. и усл. мат. и зависним прав. лицима	0	0
7. Приходи од прод. произ. и усл. осталим повез. прав. лицима	0	0
8. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	909,829	903,178
9. Приходи од прод. производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од продаје производа и услуга - укупно (6 до 9)	909,829	903,178
A. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (I+II)	909,829	903,178
б) Приходи од активирања и потрошње		
10. Приходи од активирања или потрошње учинака за сопствене потребе	1,529	0
11. Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	0	0
Б. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ УЧИНАКА И РОБЕ (10+11)	1,529	0
ц) Промена вредности залиха учинака		
12. Повећања вредности залиха учинака	0	0
13. Смањење вредности залиха учинака	0	0
д) Остали приходи		
14. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	30,759	20,011
15. Приходи од закупнине	2,957	2,896
16. Приходи од чланарина	0	0
17. Приходи од тантијема или лицитираних накнада	0	0
18. Остали пословни приходи	0	0
Ц. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (14 до 18)	33,716	22,907
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (A+B+Ц+12-13)	945,074	926,085

Приход од продаје производа и услуга у износу од 909.829.000 динара односи се на вредност по одбитку свих попуста и пореза у складу са МРС-18. Приходи од премија, субвенција и дотација односи се на приход по основу условљених донација (29.721.122 динара) и приход по основу јавног рада (1.038.570 динара).

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Б ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (I-II-III+IV до XI)	792.992	927,526
I Набавна вредност продаје робе	0	0
II Приходи од активирања учинака и робе	1,529	2,858
III Повећање вредности залиха недовршених готових производа и недовршених услуга	0	0
IV Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	0	0
V Трошкови материјала	10,566	17,273
VI Трошкови горива и енергије	556,482	699,725
VII Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	144,256	145,303
VIII Трошкови производних услуга	16,419	11,280
IX Трошкови амортизације	44.449	40,655
X Трошкови дугорочних резервисања	550	510
XI Нематеријални трошкови	21,809	15,638
В Пословни добитак	150.553	
Г Пословни губитак		1.441

У структури расхода највеће учешће имају трошкови горива и енергије и то 68,84%. Структура горива и енергије: 1) гас - 520.702.947 дин; 2) ел.енергија - 32.239.219 дин.; 3) бензин за транспортна средства- 2.350.550 дин.; 4) вода за погон - 1.189.044 дин.

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	хиљада динара	
	2016.	2015.
1. Приходи од камата	8,330	9.301
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1)	8,330	9.301

Структура прихода од камата: 1) приходи од камата-грађани у износу 7.526.832 динара; 2) приходи од камата –правна лица у износу 306.126 динара и 3) приходи по основу орочених и депоновних средстава код банака у износу 497.105 динара.

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2016.	хиљада динара 2015.
1. Расходи камата	1,588	6.111
2. Негативне курсне разлике		
3. Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	584	389
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1 до 3)	2,172	6.500

Расходи камата се највећим делом (у износу од 1.569.598 динара) односе на камату према банци Интеса за узет кредит.

26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	01.01-31.12. 2016.	у хиљадама 01.01-31.12. 2015.
1. Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
2. Добици од продаје материјала		8
3. Вишкови		
4. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	287	11
5. Остали непоменути приходи	5,843	5.727
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 5)	6,130	5.746

Остварени остали приходи односе се на приход по основу наплаћених такси преко судских извршитеља (грађанима 2.481.159 и привреди 242.439 динара), приход по основу наплате штете осигурања (1.323.518), као и по основу такси и трошкова спора по тужбама такође од грађана (1.074.343 динара).

27. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	01.01.- 31.12. 2016.	у хиљадама динара 01.01.- 31.12. 2015.
1. Губици по основу расходавања и продаје нематер. имовине, некретнина, постројења и опреме	8,487	1.402
2. Мањкови	1	29
3. Расходи по основу директних отписа потраживања		78
4. Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	9	0
5. Остали непоменути расходи	6,392	5.607
6. Пренети ревалоризациони приходи у резерви		3
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 5)	14,889	7.119

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме односе се на расход опреме за дистрибуцију и опреме за производњу топлоте и топле воде која је након извршене процене, расхорована услед неисправности и немогућности даље употребе, на основу Одлуке Надзорног Одбора бр. 1945-82 од 31.03.2017. године

Остали непоменути расходи односе се највећим делом на расход уговорених пенала код добављача ЈП »Србијагас«, расходе по основу хаварија, трошкове судских спорова, издаци за хуманитарне, верске и спортске намене и друге трошкове.

28. НЕТО ДОБИТАК/НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1, Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	185	105
2. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	242	30
Нето добитак пословања које се обуставља (1-2)		74
Нето губитак пословања које се обуставља (2-1)	57	

29. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Реализација судских спорова се може узети као битан догађај након датума биланса.

ЈКП »Грејање« редовно утужује ненаплаћена потраживања. Сва утужена потраживања су индиректно отписана тако да решавање судских спорова нема битног утицаја на пословање предузећа након датума биланса.

Наплата индиректно отписаних неутужених потраживања у 2016. години, закључно са 31.01.2017. године, узима се такође као битан догађај након датума биланса. Укупно је наплаћено 7.111.646 динара. За овај износ умањен је износ обезвређених потраживања рачуну 585.

30. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2016. године не води судске спорове у којима се јавља као тужени. Самим тим руководство предузећа не очекује губитке у наредном периоду по основу судских спорова и сходно томе није извршило резервисање за потенцијалне губитке по судским споровима.

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе предузећа на дан 31. децембра 2016. године по основу јемстава и гаранција датих повезаним правним лицима не постоје обзиром да нису дате гаранције и јемства.

31. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику (каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу изложено је тржишном ризику који се јавља као последица промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса предузећа.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај. Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2016. и 2015. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	Хиљада динара	
	2016.	2015.
Финансијска средства	275.821	184.296
<i>Некаматносна</i>	275.821	184.296
Каматносна (фиксна каматна стопа)		
Каматносна (варијабилна каматна стопа)		
Финансијске обавезе	151.951	161.704
<i>Некаматносне</i>	151.951	161.704
Каматносне (фиксна каматна стопа)		
Каматносне (варијабилна каматна стопа)		

Предузеће на дан 31.12.2016. године не исказује каматносне финансијске обавезе (варијабилне каматне стопе).

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На

основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Ризик ликвидности

Руководство предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза предузећа дата је у следећој табели:

	хиљада динара			
2016. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	151.221			151.221
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	730			730
	151.951			151.951
2015. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	129.429			129.429
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	32.275			32.275
	161.704			161.704

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

32. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања. Руководство предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2016. и 2015. године су били следећи:

	Хиљада динара	
	2016.	2015.
1. Задуженост*		
2. Готовина и готовински еквиваленти	116.516	33.379
I Нето задуженост (1 – 2)	-116.516	-33.379
3. Капитал**	588.092	357.424
II Укупни капитал (I+3)	471.576	324.045
III Рацио (однос) нето задужености према капиталу (I/II)	-24,70	-10,62

*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

**Капитал обухвата износ укупног капитала

33. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала

35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе. Степен усаглашености потраживања је различит по категоријама купаца, тако да код редовних купаца износи 84,30 %, код купаца који су у стечају износи 41,72% а код утужених 23,86%. Степен усаглашености обавеза износи 99,99 %.

Панчево, 16.06.2017.

Директор

Сандра Божић