

**JKP SUBOTIČKA TOPLANA, SUBOTICA**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**I KORIGOVANI GODIŠNJI**

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**

**ZA 2021. GODINU**

## **S A D R Ž A J**

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	2 - 5
Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine	
Bilans uspeha za period od 01. januara do 31. decembra 2021. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01. januara do 31. decembra 2021. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01. januara do 31. decembra 2021. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01. januara do 31. decembra 2021. godine	
Napomene uz korigovane godišnje finansijske izveštaje za 2021. godinu	



KLM AUDIT DOO

Bulevar oslobođenja 127/VII, Novi Sad

Tel.: +381 21 301 70 55

MB: 21166472

PIB: 109349214

E-mail: office@klmaudit.co.rs

Web: www.klmaudit.co.rs

---

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### ***OSNIVAČU I ORGANIMA UPRAVLJANJA JKP SUBOTIČKA TOPLANA, SUBOTICA***

#### *Kvalifikovano mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih korigovanih godišnjih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća "SUBOTIČKA TOPLANA" Subotica (u daljem tekstu JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica ili Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz korigovane godišnje finansijske izveštaje, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, korigovani godišnji finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### *Osnova za kvalifikovano mišljenje*

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 7 uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 31.12.2021. godine iskazani u iznosu od RSD 1.255.840 hiljada sadašnje vrednosti.

JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica ne poseduje svu potrebnu dokumentaciju kojom bi dokazalo vlasništvo nad građevinskim objektima. U cilju razgraničenja prava korišćenja nad objektima u Subotici pokrenut je postupak razgraničenja imovinsko –pravnih odnosa između JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica i Elektrovojvodina" doo, Novi Sad- "Elektrodistribucija Subotica", Subotica.

U poslovnim knjigama Preduzeća evidentirane su nekretnine nabavne vrednosti RSD 2.278 hiljada i opreme nabavne vrednosti RSD 340.366 hiljada koje se u poslovanju Preduzeća koriste a koje su u potpunosti otpisane. JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica nije izvršilo preispitivanje korisnog veka upotrebe navedene imovine u skladu sa zahtevima MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema".

Osim toga, Preduzeće nije sprovelo aktivnosti u smislu usklađivanja sa Zakonom o javnoj svojini ("Sl.glasnik RS, br 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-i dr.zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020).

Zbog prethodno navedenog nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanih nekretnina, postrojenja i opreme niti da kvantifikujemo efekat potencijalnih korekcija po tom osnovu na finansijske izveštaje Preduzeća za 2021. godinu.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 11 uz finansijske izveštaje, potraživanja po osnovu prodaje su iskazana u iznosu od RSD 193.261 hiljada, nakon ispravke vrednosti od RSD 109.626. hiljada.

JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica na kraju 2021. godine nije izvršilo procenu i odmeravanje potraživanja u skladu sa zahtevima MSFI 9 – "Finansijski instrumenti" i u poslovnim knjigama nije iskazalo očekivane gubitke po tom osnovu.

Revizijskom procedurom usaglašavanja stanja sa kupcima putem konfirmacija, utvrđeno je da potraživanja od kupaca nisu u celosti usaglašena na dan 31. decembra 2021. godine.

Osim toga, ispravka vrednosti potraživanja od kamata je iskazana u okviru ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje.

Zbog napred navedenog, kao i zbog prirode računovodstvenih evidencija, nismo mogli da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanih potraživanja po osnovu prodaje, niti da kvantifikujemo uticaj potencijalnih korekcija po tom osnovu na finansijske izveštaje JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica za 2021. godinu.

JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica ne postupa u skladu sa Odlukama Nadzornog odbora o raspodeli dobitka, na koje je osnivač Skupština grada Subotice rešenjem dao saglasnost, u delu raspodele dobitka u osnovni kapital.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti shodno navedenim propisima opisane su u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Nezavisni smo od JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovode Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su regulisani Zakonom o reviziji Republike Srbije i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima.

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

### *Ostale informacije*

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu, ali ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima.

Naše mišljenje o korigovanim godišnjim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom korigovanih godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili da li su na bilo koji drugi način, materijalno pogrešno prikazane.

U vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl. Glasnik RS", br.73/2019). Ti postupci uključuju proveru da li Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži sva obelodanjivanja koja se zahtevaju Zakonom o računovodstvu.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo u mogućnosti da to ocenimo, po našem mišljenju:

- Informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su uskladene, u svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim korigovanim godišnjim finansijskim izveštajima za 2021. godinu i
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Ako na osnovu rada koji smo obavili , zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

### *Skretanje pažnje*

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit, poreski bilans i poreska prijava se dostavljaju nadležnom poreskom organu u roku od 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza. Do dana izdavanja ovog Izveštaja Preduzeće nije predalo poreski bilans za 2021. godinu te se u tom smislu ne možemo izjasniti o eventualnim korekcijama obaveze za porez na dobit.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenim pitanjima.

### *Odgovornost rukovodstva za korigovane godišnje finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje korigovanih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi korigovanih godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju korigovanih godišnjih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi.

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

### *Odgovornost revizora za reviziju korigovanih godišnjih finansijskih izveštaja*

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da korigovani godišnji finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih korigovanih godišnjih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u korigovanim godišnjim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaznje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja korigovanih godišnjih finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u korigovanim godišnjim finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija

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

U Novom Sadu, 27. juna 2022. godine



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број <b>08038180</b>	Шифра делатности <b>3530</b>	ПИБ <b>100847219</b>
<b>Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СУБОТИЧКА ТОПЛНА СУБОТИЦА</b>		
Седиште <b>СУБОТИЦА, Сегедински пут 22</b>		

КОРИГОВАНИ **БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.258.537	1.302.923	1.301.899
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	852	610	1.757
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	852	610	1.757
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.255.840	1.300.391	1.298.136
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	848.424	894.164	920.377
023	2. Постројења и опрема	0011	7	371.306	260.691	283.461
024	3. Инвестиционе неректнине	0012				
025 и 027	4. Неректнине, постројења и опрема узети у лизинг и неректнине, постројења и опрема у припреми	0013	7	35.848	145.274	94.036
026 и 028	5. Остале неректнине, постројења и опрема и улагања на түрим неректнинама, постројењима и опреми	0014	7	162	162	162
029 (део)	6. Аванси за неректнине, постројења и опрему у земљи	0015	7	100	100	100
029 (део)	7. Аванси за неректнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	1.845	1.922	2.006

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	8	50	50	50
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8	1.795	1.872	1.956
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9	3.397	2.415	583
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		312.095	274.167	324.740
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	28.317	65.380	66.496
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	28.149	65.256	66.358
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	168	124	138
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	193.261	156.096	166.528
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	11	193.261	156.096	166.528
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остале потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	18.470	22.701	25.423
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	12	13.484	13.491	11.990
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	4.959	9.183	13.406
224	3. Потраживања по основу преплатених осталих пореза и доприноса	0047	12	27	27	27
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	2.308	1.626	2.264
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	13	2.308	1.626	2.264
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	65.119	27.601	63.301
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	4.620	763	728
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.574.029	1.579.505	1.627.222
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	16	102.241	98.064	102.557
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		911.876	904.426	886.677
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17	783.572	783.572	796.612
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	17	128.304	120.854	90.065
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	17	100.252	91.422	74.186
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	17	28.052	29.432	15.879
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		372.382	388.211	433.413
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	18	16.759	14.962	12.961
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	18	16.759	14.962	12.961
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	19	37.305	74.609	112.261
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	19	37.305	74.609	112.261
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	20	318.318	298.640	308.191
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		0	470	470
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕЊЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		289.771	286.398	306.662
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	21	140.999	186.249	117.421
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	21	55.999	56.249	37.421
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	21	85.000	130.000	80.000
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	<b>III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛАУЦИЈЕ</b>	0441	22	5.846	4.989	6.931
43, осим 430	<b>IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)</b>	0442	23	43.685	20.068	63.754
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	23	43.685	20.068	63.754
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	<b>V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)</b>	0449		10.526	11.683	35.010

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	24	6.488	6.997	33.822
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	25	59	4.686	1.188
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	26	3.979	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	88.715	63.409	83.546
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.574.029	1.579.505	1.627.222
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	16	102.241	98.064	102.557

у \_\_\_\_\_

дана 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

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



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038180

Шифра делатности 3530

ПИБ 100847219

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE SUBOTIČKA TOPLANA SUBOTICA

Седиште СУБОТИЦА, Сегедински пут 22

## КОРИГОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		808.760	749.639
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	28	775.311	718.031
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	28	775.311	718.031
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	29	33.449	31.608
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		797.112	683.253
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	30	478.446	425.765
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	31	113.938	108.678
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	31	84.971	80.611
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	31	14.111	13.502
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	31	14.856	14.565
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	32	82.381	77.806
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	33	5.244	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	34	95.120	56.582
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	35	2.615	1.826
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	36	19.368	12.596

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		11.648	66.386
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	37	9.023	7.185
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	37	9.023	6.773
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	37	0	412
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	38	5.616	5.570
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	38	5.463	5.553
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	38	118	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	38	35	17
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		3.407	1.615
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	39	20.828	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	40	0	34.260
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	41	1.113	169
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	42	1.724	2.087
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		839.724	756.993
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		804.452	725.170
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		35.272	31.823
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		35.272	31.823

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	43	8.202	4.223
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		982	1.832
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	44	28.052	29.432
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_

дана 20. године



Законски заступник

Nebojša Đorđević

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

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038180

Шифра делатности 3530

ПИБ 100847219

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE SUBOTIČKA TOPLANA SUBOTICA

Седиште СУБОТИЦА, Сегедински пут 22

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	44	28.052	29.432
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, 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			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. 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	3. Добици или губици од инструментата заштите нето улагаша у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остални укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ( $2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017 - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) \geq 0$ )	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК ( $2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) \geq 0$ )	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ( $2019 - 2020 - 2021 + 2022) \geq 0$ )	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК ( $2020 - 2019 + 2021 - 2022) \geq 0$ )	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ( $2001 - 2002 + 2023 - 2024) \geq 0$ )	2025	44	28.052	29.432
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК ( $2002 - 2001 + 2024 - 2023) \geq 0$ )	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (<math>2028 + 2029) = \text{АОП } 2025 \geq 0 \text{ или } \text{АОП } 2026 &gt; 0</math></b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_  
дана 20 године



Законски заступник  
*Stojanović*

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038180

Шифра делатности 3530

ПИБ 100847219

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE SUBOTIČKA TOPLANA SUBOTICA

Седиште СУБОТИЦА, Сегедински пут 22

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
<b>A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	926.109	802.707
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	887.666	766.903
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	6.729	6.667
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	31.714	29.137
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	735.659	723.862
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	580.732	593.981
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	116.987	107.456
4. Плаћене камате у земљи	3010	5.463	5.553
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	4.222	2.711
7. Одлив по основу осталих јавних прихода	3013	28.255	14.161
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	190.450	78.845
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	386	232
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	107	64
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	279	168
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	50.301	106.027
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	50.301	106.027

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	49.915	105.795
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	50.000
1. Увеђање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	50.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	103.017	58.750
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	37.414	18.708
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	45.000	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	20.603	40.042
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	103.017	8.750
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	926.495	852.939
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	888.977	888.639
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	37.518	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	0	35.700
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	27.601	63.301
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	65.119	27.601

у \_\_\_\_\_  
дана 20 године



Законски заступник  
*Stojanović*

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08038180

Шифра делатности 3530

ПИБ 100847219

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE SUBOTIČKA TOPLANA SUBOTICA

Седиште СУБОТИЦА, Сегедински пут 22

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

КОРИГОВАНИ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Опис	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1		2		3		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	783.572	4010	13.040	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	783.572	4012	13.040	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013	-13.040	4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	783.572	4014	0	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	783.572	4016	0	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	783.572	4018	0	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			1		6		7		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	90.065	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (рбр. 1+2)	4039		4048	90.065	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	30.789	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (рбр. 3+4)	4041		4050	120.854	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (рбр. 5+6)	4043		4052	120.854	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	7.450	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (рбр. 7+8)	4045		4054	128.304	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) $< 0$
			1	10	11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	886.677	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	886.677	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	904.426	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	904.426	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	911.876	4090	

у \_\_\_\_\_  
дана 20 године



Законски заступник  
*Stojanović*

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

**ЈКП "СУБОТИЧКА ТОПЛНА" СУБОТИЦА**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАН РЕДОВАН  
ГОДИШЊИ  
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Суботица, јун 2022. године

## **1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ**

Јавно комунално предузеће „Суботичка топлана”, Суботица (у даљем тексту ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица, или Предузеће) обавља делатност снабдевања паром и климатизација.

Регистрована шифра претежне делатности је 3530 – Снабдевање паром и климатизација

Поред наведене делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а нарочито:

- постављањем цевних инсталација за грејање,
- пружењем услуга потрошачима у вези са испоруком топлотне енергије и
- инжењерингом.

ЈКП „Суботичка топлана”, Суботица (матични број 08038180 , порески идентификациони број 100847219) је организовано као јавно комунално предузеће и уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 100572/2005 од 14. децембра 2005. године.

Оснивач Предузећа је Скупштина Града Суботица са 100% учешћа у капиталу.

ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Седиште Предузећа је у Суботици, улица Сегедински пут 22.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2021. године је био 66 (у 2020. години 66).

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране директора дана 28.03.2022.

## **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр.73/2019 и 44/2021-др.закон – у даљем тексту: Закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). МСФИ, у смислу Закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди - МРС, Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље ИАЦБ), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство). Предузеће као оквир финансијских извештаја примењује МСФИ.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања („Службени гласник РС“, бр.123/2020 и 125/2020 –испр.) (даље: Решење о утврђивању превода) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричito не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС; МСФИ; ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршenu 31. децембра 2021.

Сходно наведеном, Предузеће је по први пут у финансијским извештајима применило МСФИ 16 – Лизинг чија је обавезна примена од финансијских извештаја за 2021. годину, док је МСФИ 9 – Финансијски инструменти и МСФИ 15 –Приход од уговора са купцима применило и у финансијским извештајима за 2020. годину.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијалне материјалне ефекте, одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати утицаја на реалност и објективност финансијских извештаја.

До датума састављања приложених појединачних финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а ступили су на снагу 01.01.2021. године и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2021. годину.

ИАЦБ је објавио значајан број нових и изменењених стандарда и ИФРИЦ тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 01.01.2021. године и нису раније усвојени од стране Предузећа:

- Измене МСФИ 3 – Посебне комбинације којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир ( на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01.01.2022. године).
- Измене МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема – Приходи пре намњене употребе ( на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01.01.2022. године).
- Измене МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина – Штетни уговори: Трошкови испуњења уговора ( на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01.01.2022. године).
- Годишња умапређења МСФИ Циклус 2018-2020 – измене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 ( на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01.01.2022. године).
- Измене МРС 1 – Презентација финансијских извештаја – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне ( на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01.01.2022. године).
- МСФИ 17 – Уговори о осигурању (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01.01.2022. године).

Садржина и форма образца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа.

Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 5.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршну 31. децембра 2021.**

**2.1. Основе за вредновање**

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

**2.2. Одступање рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ**

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- губитак изнад висине капитала приказује се као ставка пасиве, која по дефиницији МСФИ нема карактер обавеза.
- ванбилиансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе,

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

**2.3. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

**2.4. Наставак пословања**

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

**2.5. Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који су били предмет ревизије.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим и неограниченом веком употребе, као што су:

- улагања у концесије, патенте и лиценце;
- програми за рачунаре и
- нематеријална улагања у припреми.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравану употребу.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ****За годину завршену 31. децембра 2021.**

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења који се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе чини трошак набавке умањен за остатак вредности.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се улагање расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопама од:

	Стопа амортизације (%)
Концесије, патенти, лиценце и слична права	20%

**3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- земљишта,
- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- остале некретнине, постројења и опрема,
- некретнине, постројења и опрема у припреми,
- аванси за некретнине, постројења и опрему,

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава критеријуме: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити, уз услов да је она већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа и да ће се користити дуже од једне године.

У тренутку набавке некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства беззначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршenu 31. децембра 2021.**

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трањања, применом следећих амортизационих стопа:

	Стопа амортизације (%)
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)</b>	
Објекти од бетона	1,5
Објекти од метала челични цевоводи	3,5
Објекти за дистрибуцију енергије	5,0
Водопривредни објекти-бунари	10,0
<b>2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	
Опрема за пренос и дистрибуцију топлотне енергије	11,0
Специјални и универзални алат	20,0
Центрифугалне пумпе	12,5
Камиони и теретна возила	14,3
<b>3. ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	
	12,5

Земљиште се исказује по набавној вредности . Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Код грађевинског земљишта, у набавну вредност урачунају се сви издаци који су извршени за набавку, али и за припрему земљишта за коришћење. У вредност земљишта улазе и евентуални трошкови промене намене земљишта.

Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

### 3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу зависних, повезаних и осталих правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити приликом продаје или другог отуђења.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

### 3.4. Залихе

Залихе се процењују по набавној вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до усклађења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене .

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

### 3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за испоручене производе и извршене услуге Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности према критеријумима из Правилника о рачуноводственим политикама ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица, за сва краткорочна потраживања и пласмане која нису наплаћена у року од 60 дана од истека рока за наплату, сем у изузетним случајевима када руководство Предузећа процени да је потраживање наплативо без обзира што је рок за наплату дужи од 60 дана, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Појединачна исправка вредности потраживања може се вршити и за потраживања која нису наплаћена у року краћем од 60 дана од дана доспелости, уколико је проценом утврђено да постоји ризик наплативости.

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси директор Предузећа.

### 3.6. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Трансакције у страној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха.

Курсеви примењени на дан билансирања су следећи:

	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.
ЕУР	1	117,5802
		117,5821

### 3.7. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

### 3.8. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2021.**

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

**3.9. Државна додељивања**

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

**3.10. Порез на добит**

Трошкови пореза на добит периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха.

*Текући порез*

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

*Одложени порез*

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекivanе будуће опорезиве добити доволjan да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

**3.11. Порез на додату вредност**

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунатог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактуркама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама,

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршенају 31. децембра 2021.

по општој стопи (20%) и посебној стопи (10%), и обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

### 3.12. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

### 3.13. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором за ЈКП „Суботичка топлана“, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини три просечне месечне зараде исплаћене у Републици. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплате запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у Предузећу и друго.

У складу са Колективним уговором за ЈКП „Суботичка топлана“, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима за јубиларне награде и то за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада проведеног у Предузећу и то у висини 1 просечне зараде за 10 година непрекидног рада, 2 просечне зараде за 20 година непрекидног рада, 3 просечне зараде за 30 година непрекидног рада и 4 просечне зараде за 40 година непрекидног рада. Вредност очекиваних будућих исплате се утврђују актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у Предузећу.

### 3.14. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година, на начин утврђен у МРС 8.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% прихода од продаје.

### 3.15. Ванбилиансна средства и обавезе

Ванбилиансна средства/обавезе укључују потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су менице, гаранције и други облици јемства.

### 3.16. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се исказује без ПДВ-а.

#### а. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе и производа су приказани по фактурној вредности, умањеној за порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга су признати у обрачунском периоду сразмерно степену довршености пружених услуга и приказани су по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2021.**

b. Приход од камата

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Предузеће имао право да се камата прими.

c. Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања некретнина и опреме у закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

**3.17. Расходи**

a. Расходи материјала и робе

Расходи директног материјала односе се на сировине и материјал који су употребљени за израду производа. Расходи материјала поред директног материјала обухватају и расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије. Расходи се такође односе и на набавну вредност продате робе.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип узрочности прихода и расхода). Сви расходи признају се независно од плаћања.

b. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања могу обухватати:

- трошкове камата израчунате коришћењем методе ефективне камате,
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у страној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

**4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ**

**4.1. Фактори финансијског ризика**

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Директора/Надзорног одбора.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршenu 31. децембра 2021.**

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембра 2021. године и 31.12.2020. године, приказане су у следећој табели:

	<b>У хиљадама РСД</b>	
	<b>31.12.2021. године</b>	<b>31.12.2020. године</b>
<b>Финансијска средства</b>		
Готовина и готовински еквиваленти Финансијска средства која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха	65.119	27.601
Дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз осталы укупни резултат	-	-
Зајмови и потраживања	211.731	178.797
Хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности	-	-
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	-	-
Финансијске обавезе које се одмеравају по амортизираној вредности	-	-
Дугорочне и краткорочне обавезе по кредитима	178.304	260.858
Обавезе из пословања	43.685	20.068

У 2021. и 2020. години Предузеће није имало дериватне финансијске инструменте.

#### 4.2. Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента флуктуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

*Ризик од промене курсева страних валута*

Предузеће је изложено ризику промена курса страних валута који проистичу из пословања са различитим валутама, у првом реду са ЕУР. Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција, признатих средстава и обавеза.

*Ризик од промене цене*

Друштво није изложено већем ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

*Ризик од промене каматних стопа*

Ризик Предузећа од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака. Кредити примљени по променљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине. Кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промене фер вредности каматних стопа.

Током 2020. и 2021. године, обавеза по кредиту био је са фиксном каматном стопом. Обавеза по кредиту била је изражена у страној валути (ЕУР).

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршenu 31. децембра 2021.

### 4.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе.

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава, улаже се у каматоносне текуће рачуне, орочене депозите или хартије од вредности за трговање, бирајући инструменте са одговарајућим доспећима или са довољном ликвидношћу која обезбеђује довољан простор какав је одређен горе наведеним планом.

### 4.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

## 5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

### Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме

Одређивање корисног века трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме се заснива на претходном исткуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

### Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадив износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршenu 31. децембра 2021.

умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

### Обезвређење залиха

Предузеће је обрачунало обезвређење залиха на основу процењених губитака услед немогућности реализације у процесу производње. Процена је заснована на анализи кретања залиха, историјским отписима, процене рокова употребе, као и процене стања и употребне вредности залиха, приликом утврђивања адекватности обезвређења залиха.

### Обезвређење потраживања

Исправка вредности потраживања се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуни неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

### Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданijих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију и израчунавања јубиларних награда се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха. Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флуктуација запослених. Флуктуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

### Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који произишу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства Предузећа након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство.

Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину завршену 31. децембра 2021.**

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

**Одложена пореска средства**

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2021.**

**6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Гоодшил	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Станje 1. јануара 2020. год.		7.268					7.268
Нове набавке и дати аванси		329					329
Пренос са нематеријалних улагања у припреми							
Пренос (са)на (између група)							
Отуђивање и расходовање и обрачун аванса							
Обезвређење							
<b>Станje 31. децембра 2020.</b>		<b>7.597</b>					<b>7.597</b>
<b>Исправка вредности</b>							
Станje 1. јануара 2020. године		5.511					5.511
Амортизација		1.476					1.476
Пренос (са)на (између група)							
Отуђење и расходовање							
Корекција због заокружења							
<b>Станje 31. децембра 2020.</b>		<b>6.987</b>					<b>6.987</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>01.01.2020.</b>		<b>1.757</b>					<b>1.757</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>31.12.2020.</b>		<b>610</b>					<b>610</b>

У хиљадама РСД

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Гоодшил	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Станje 1. јануара 2021. год.		7.597					7.597
Нове набавке и дати аванси		330					330
Пренос са нематеријалних улагања у припреми							
Пренос (са)на (између група)							
Отуђивање и расходовање и обрачун аванса							
Обезвређење							
<b>Станje 31. децембра 2021.</b>		<b>7.927</b>					<b>7.927</b>
<b>Исправка вредности</b>							
Станje 1. јануара 2021. године		6.987					6.987
Амортизација		88					88
Пренос (са)на (између група)							
Отуђење и расходовање							
Корекција због заокружења							
<b>Станje 31. децембра 2021.</b>		<b>7.075</b>					<b>7.075</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршну 31. децембра 2021.**

Садашња вредност 01.01.2021.	610						610
Садашња вредност 31.12.2021.	852						852

**7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање 1. јануара 2020. године	15	1.440.971	782.376	162	94.036	100	2.317.660
Нове набавке и дати аванси			5.068		73.517		78.585
Пренос са НПО у припреми		20.140	2.139		(22.279)		
Пренос (са)на (између група)							
Отуђења и расходовања и обрачун				(435)			(435)
Аванса							
Заокружење							
Обезвређење							
<b>Стање 31. децембра 2020.</b>	<b>15</b>	<b>1.461.111</b>	<b>789.148</b>	<b>162</b>	<b>145.274</b>	<b>100</b>	<b>2.395.810</b>
<b>Исправка вредности</b>							
Стање 1. јануара 2020 године		520.609	498.815				1.019.524
Амортизација		46.353	29.978				76.331
Пренос (са)на (између група)				(435)			
Отуђења и расходовање							(435)
Корекција због заокружења		(1)	(1)				(1)
<b>Стање 31. децембра 2020.</b>	<b>15</b>	<b>566.962</b>	<b>528.457</b>				<b>1.095.419</b>
<b>Садашња вредност 01.01.2020.</b>	<b>15</b>	<b>920.362</b>	<b>283.461</b>	<b>162</b>	<b>94.036</b>	<b>100</b>	<b>1.298.136</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2020.</b>	<b>15</b>	<b>894.149</b>	<b>260.691</b>	<b>162</b>	<b>145.274</b>	<b>100</b>	<b>1.300.391</b>

	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање 1. јануара 2021. године	15	1.461.111	789.148	162	145.274	100	2.395.810
Нове набавке и дати аванси	35		3.349		34.361		37.745
Пренос са НПО у припреми		1.308	142.479		(143.787)		
Пренос (са)на (између група)				(665)			(665)
Отуђења и расходовања и обрачун							
Аванса							
Заокружење			(1)				(1)
<b>Стање 31. децембра 2021.</b>	<b>50</b>	<b>1.462.419</b>	<b>934.310</b>	<b>162</b>	<b>35.848</b>	<b>100</b>	<b>2.432.889</b>
<b>Исправка вредности</b>							
Стање 1. јануара 2021 године		566.962	528.457				1.095.419
Амортизација		47.082	35.211				82.293
Пренос (са)на (између група)				(664)			
Отуђења и расходовање							(664)
Корекција због заокружења			1				1
<b>Стање 31. децембра 2021.</b>	<b>614.044</b>	<b>563.005</b>	<b>162</b>	<b>145.274</b>	<b>100</b>	<b>1.177.049</b>	
<b>Садашња вредност 01.01.2021.</b>	<b>15</b>	<b>894.149</b>	<b>260.691</b>	<b>162</b>	<b>94.036</b>	<b>100</b>	<b>1.300.391</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2021.</b>	<b>50</b>	<b>848.374</b>	<b>371.306</b>	<b>162</b>	<b>35.848</b>	<b>100</b>	<b>1.255.840</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину завршenu 31. децембра 2021.

**8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

У хиљадама РСД

	2020.	2021.
<b>Учешћа у капиталу осталих правних лица</b>		
- П.У. "Војвођанске топлане" Нови Сад	50	50
	<u>50</u>	<u>50</u>
<b>Дугорочни стамбени кредити запосленима</b>		
	1.872	1.795
	<u>1.872</u>	<u>1.795</u>
	<u><b>1.922</b></u>	<u><b>1.845</b></u>

**9. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**

У хиљадама РСД

	2020.	2021.
<b>Одложена пореска средства</b>	<u><b>2.415</b></u>	<u><b>3.397</b></u>

**10. ЗАЛИХЕ**

У хиљадама РСД

	2020.	2021..
Материјал	50.281	13.089
Резервни делови	20.544	18.729
Алат и инвентар	10.875	14.130
	<u><b>81.700</b></u>	<u><b>45.948</b></u>
Минус: исправка вредности	(16.444)	(17.799)
	<u><b>65.256</b></u>	<u><b>28.149</b></u>
<b>Дати аванси</b>		
- добављачи у земљи	124	168
	<u><b>65.380</b></u>	<u><b>28.317</b></u>

**11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**У хиљадама РСД  
2020. 2021.

Купци – за топлотну енергију – домаћинства	87.509	97.126
Купци – за топлотну енергију – пословни потрошачи	69.353	89.295
Спорна потраживања	127.408	109.826
Остали купци	1.973	2.029
ЈКП „Суботицагас“	4.531	4.811
	<u><b>290.774</b></u>	<u><b>302.887</b></u>
Минус: исправка вредности	(134.678)	(109.626)
	<u><b>156.096</b></u>	<u><b>193.261</b></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршenu 31. децембра 2021.**

Потраживања од ЈКП "Суботицагас" су везана за Уговор о закупу, број 292-9/2015 од 28.10.2015. године, по којем ЈКП "Суботичка топлана" даје у закуп ЈКП "Суботицагасу" део дистрибутивног гасног вода од Главне мерно регулационе станице (ГМРС) до Мерно регулационе станице (МРС). Износ од 4.811 хиљада РСД је потраживање за месец децембар 2021. године.

У хиљадама РСД

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања је следећа:	2020.	2021.
До 3 месеца	156.096	193.261
Од 3 до 6 месеци		
Од 6 до 12 месеци		
<b>Станje на дан 31. децембра</b>	<b><u>156.096</u></b>	<b><u>193.261</u></b>

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2020.	2021.
<b>Станje на дан 1. јануара</b>	<b>103.223</b>	<b>103.223</b>
Додатна исправка вредности	42.062	45.681
Директан отпис претходно исправљених потраживања		
Наплаћена исправљена потраживања	<b>(10.607)</b>	<b>(39.278)</b>
<b>Станje на дан 31. децембра</b>	<b><u>134.678</u></b>	<b><u>109.626</u></b>

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у оквиру "Осталих расхода/осталих прихода" у билансу успеха. Износи књижени у корист исправке вредности искњижавају се када се не очекује да ће бити наплаћени.

Потраживања нису усаглашена у износу од 34,91 % и налазе се на исправци спорних потраживања.

**12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

У хиљадама РСД

	2020.	2021.
Потраживања од Војвођанске банке (акције)	7	7
Потраживања за камате	9.414	10.214
Потраживања од запослених	345	321
Потраживања за ПДВ	3.351	2.754
Потраживања од фондова	<u>374</u>	<u>188</u>
Укупно	<b>13.491</b>	<b>13.484</b>
Потраживања по основу преплаћеног пореза на добит	9.183	4.959
Потраживања по основу више плаћеног пореза	27	27
	<b><u>22.701</u></b>	<b><u>18.470</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину завршenu 31. децембра 2021.

**13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Краткорочни кредити радницима	1.479	2.180
Део дугорочних фин.пл.који доспевају до 1 године	147	128
	<b>1.626</b>	<b>2.308</b>

Краткорочни кредит одобрен радницима, на дан 31.12.2021. године у износу од РСД 2.180 хиљада, обухвата краткорочне финансијске пласмане одобрене уговором. Позајмице су одобрене са роком враћања до 30.04.2022. године, без камате.

**14. ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Хартије од вредности – чекови	-	-
Текући (пословни) рачуни	27.463	64.858
Благажна	10	10
Девизни рачун	93	177
Хартије од вредности- платне картице	35	74
	<b>27.601</b>	<b>65.119</b>

**15. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Унапред плаћени трошкови осигурања	212	4.200
Унапред плаћени трошкови за стрчну литературу	248	201
Разграничен трошкови за паркинг простор	81	111
Осталa активна временска разграничења	222	108
	<b>763</b>	<b>4.620</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2021.**

**16. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА**

У хиљадама РСД  
2020. 2021.

ХОВ која су ван промета	<u>98.064</u>	<u>102.241</u>
	<u>98.064</u>	<u>102.241</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину завршну 31. децембра 2021.

17. КАПИТАЛ

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
за годину завршну 31. децембра 2021.**

Станje на дан 31. децембра 2021. године	<u>783.572</u>	<u>128.304</u>	<u>911.876</u>
---	----------------	----------------	----------------

**Основни капитал**

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације БД 6164/2014 од 29.01.2014. године) износи 783.572 хиљада РСД, и све је новчани капитал.  
Државни капитал представља капитал предузећа кога је основала јединица локалне самоправе – град. Државним капиталом располаже основац.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршenu 31. децембра 2021.**

**18. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

У хиљадама РСД

Резервисања за трошкове ЈП "Србијагас"	Трошкови обнављања природних богатства	Резервисања за неповучени deo зајма	Накнаде и друге бенефиције запослених	Судски спорови	Остала резервисања	Укупно
Станje 1. јануара 2020.		-	12.961	-	-	12.961
Додатна резервисања			2.394			2.394
Курсна разлика						-
Искоришћено у току године			(393)			(393)
Укидање неискоришћених износа						
<b>Станje 31. децембра 2020.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.962</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.962</b>

У хиљадама РСД

Резервисања за трошкове ЈП "Србијагас"	Трошкови обнављања природних богатства	Резервисања за неповучени deo зајма	Накнаде и друге бенефиције запослених	Судски спорови	Остала резервисања	Укупно
Станje 1. јануара 2021.	-	-	14.962	-	-	14.962
Додатна резервисања			2.615			2.615
Курсна разлика						-
Искоришћено у току године			(818)			(818)
Укидање неискоришћених износа						
<b>Станje 31. децембра 2021.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.759</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.759</b>

**Накнаде и друге бенефиције запослених**

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених обухватају резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, које се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обvezнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обvezнице.

Пошто су резервисања за јубиларне награде први пут обрачунате у 2021. години и то уназад и за 2019. и 2020. годину накнаде за ове две године су књижене на терет нераспоређеног добитка ранијих година и мења се станje 01.01.2020. године за 5.417 хиљ. РСД колико је износио обрачун резервисања за 2019. годину. За 2020. годину је обрачунато резервисање у износу од 568 хиљ. РСД, који је исто утицао на станje 01.01.2021. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршenu 31. децембра 2021.**

**19. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	74.609	37.305
Остале дугорочне обавезе	<u>74.609</u>	<u>-</u>
	<u>74.609</u>	<u>37.305</u>

*Дугорочни кредити и зајмови*

Доспеће дугорочних кредитова и зајмова:

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021..
Између 1 и 2 године	74.609	37.305
Између 2 и 5 године	<u>74.609</u>	<u>37.305</u>
Преко 5 година		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b><u>74.609</u></b>	<b><u>37.305</u></b>

Дугорочни кредит је одобрен од банке KfW Франкфурт у износу од 2.808.745 ЕУР за рехабилитацију система грејања са каматном стопом од 2,5%, са роком отплате до 10.12.2023. године.

*Дугорочни кредити и зајмови*

Доспеће дугорочних кредитова и зајмова:

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Између 1 и 2 године	74.609	37.305
Између 2 и 5 године	<u>74.609</u>	<u>37.305</u>
Преко 5 година		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b><u>74.609</u></b>	<b><u>37.305</u></b>

**20. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Одложени приходи и примљене донације	<u>298.640</u>	<u>318.318</u>

На рачуну примљених донација се исказују примљене донације и државна давања у складу са МРС 20. На овом рачуну се евидентирају одложени приходи по основу примљених донација или државних давања, при чему трошкови повезани са тим давањима настају у наредном обрачунском периоду. У обрачунском периоду у коме настану трошкови повезани са донацијама, врши се укидање одложених прихода по том основу, уз истовремено признавање прихода. Примљене донације се у ЈКП „Суботичка топлана“ највећим делом односе на изградњу магистралног вреловода „Центар“ и „Прозивка“, изградњу контрол центра. Ту су исто и подстанице које су преузете по уговорима од Скупштина станара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину завршenu 31. децембра 2021.

**21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Кредит ОТП банка	130.000	85.000
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године	<u>55.957</u>	<u>55.958</u>
Остале краткорочне обавезе	<u>292</u>	<u>41</u>
	<b><u>186.249</u></b>	<b><u>140.999</u></b>

Кредит од ОТП банке у износу од 85.000 хиљада РСД се односи на обавезу по основу краткорочног кредита са роком враћања од 12 месеци са граче периодом од 6 месеци, са каматном стопом од 2,19% годишње. Део дугорочних обавеза који доспева до 1 године односи се на рате кредита добијеног од банке KfW Франкфурт које доспевају у 2022. години.

**22. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Од правних лица у земљи	191	1.254
Од физичких лица у земљи	<u>4.798</u>	<u>4.592</u>
	<b><u>4.989</u></b>	<b><u>5.846</u></b>

**23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Добављачи у земљи	<u>20.068</u>	<u>43.685</u>
	<b><u>20.068</u></b>	<b><u>43.685</u></b>

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 45 дана.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Предузеће нема неусаглашених обавеза.

**24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП 0450)**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.974	6.398
Зараде и накнаде зарада, бруто	-	-
Обавезе према оснивачу	23	90
Остале обавезе	<u>6.997</u>	<u>6.488</u>

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност осталих краткорочних обавеза одговара њиховој фер вредности на дан биланса стања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2021.**

**25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност	4.668	59
Обавезе за остале порезе	18	
	<hr/> 4.686	<hr/> 59

**26. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

Порез на добит за 2021. годину износи 8.201 хиљада РСД. Током 2021. године је као аконтација уплаћено 4.222 хиљада РСД. Обавеза за порез на добит износи 3.979 хиљада РСД. Потраживање за више плаћен порез на добит је 4.959 хиљада РСД.

**27. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Унапред обрачунати трошкови	53.843	78.381
Одложени приходи и примљене донације	9.551	10.318
Остале пасивне временске разграничења	15	16
	<hr/> 63.409	<hr/> 88.715

Унапред обрачунати трошкови су књижени по рачунима који су издати за децембар 2021. године, али су рачуни издати у јануару 2021. године. Према Правилнику о контном оквиру ови трошкови се књиже на пасивна временска разграничења. Од унапред обрачунатих трошкова од 78.381 хиљада РСД на обавезе према ЈП "Србијагас" се односи износ од 78.333 хиљада РСД.

На рачуну примљених донација се исказују примљене донације и државна давања у складу са МРС 20. На овом рачуну се евидентирају одложени приходи на основу примљених донација или државних давања, при чему трошкови повезани са тим давањима настају у наредном обрачунском периоду. У обрачунском периоду у коме настану трошкови повезани са донацијама, врши се укидање одложених прихода по том основу, уз истовремено признавање прихода. Примљене донације се у ЈКП "Суботичка топлана" највећим делом односе на изградњу магистралног вреловода "Центар", магистралног вреловода "Прозивка", изградњу контрол центра. Ту су исто и подстанице које су преузете по уговорима од Скупштина станара. Ту су књижени они одложени приходи који доспевају у 2022. години.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину завршenu 31. децембра 2021.

**28. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Приходи од продаје на домаћем тржишту		
-дистрибуција топлотне енергије	717.707	774.892
-остало	324	419
	<u>718.031</u>	<u>775.311</u>

**29. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Приходи по основу условљених донација	10.062	9.629
	<u>10.062</u>	<u>9.629</u>
	2020.	2021.
Приходи од закупнина	21.546	23.820
	<u>21.546</u>	<u>23.820</u>
<b>Остали пословни приходи</b>	<b>31.608</b>	<b>33.449</b>

Дана 28.10.2015. године је потписан Уговор о закупу са ЈКП "Суботицагас" којим се даје у закуп 1/2 дела дистрибутивног гасовода од Главне мерно регулационе станице (ГМРС) до Мерно регулационе станице (МРС) у кругу Топлане у Суботици.

Чланом 5. Овог Уговора је дефинисано да се Уговор примењује на временски период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године. Дана 04.01.2016. године потписан је Анекс Уговора о закупу од 28.10.2015. године, којим се продужава важење уговора, те исти важи за временски период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године. Дана 23.12.2016. године потписан је Анекс Уговора о закупу од 28.10.2015. године, којим се продужава важење уговора, те исти важи за временски период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године. Дана 26.12.2017. године потписан је Анекс Уговора о закупу од 28.10.2015. године, којим се продужава важење уговора на временски период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године. Дана 12.12.2018. године потписан је Анекс Уговора о закупу од 28.10.2015. године, којим се продужава важење уговора на временски период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године. Дана 13.12.2019. године потписан је Анекс Уговора о закупу од 28.10.2015. године, којим се продужава важење уговора на временски период од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године. Дана 18.12.2020. године је потписан Анекс уговора о закупу којим се продужава важење уговора за временски период од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године. Највећи део прихода од закупа у износу од 21.845 хиљ РСД се односи на овај Уговор.

**30. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Трошкови материјала за израду	2.511	34.860
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.136	14.919
Трошкови резервних делова	2.363	1.825
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.475	3.775
Трошкови горива (бензин)	1.568	2.054
Трошкови гаса	372.380	386.278
Трошкови електричне енергије	33.154	34.600
Остали трошкови горива и енергије	178	135
	<u>425.765</u>	<u>478.446</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину завршenu 31. децембра 2021.

**31. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	80.611	84.971
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	13.502	14.111
Остали лични расходи и накнаде	14.565	14.856
Трошкови накнада по уговору о делу	115	130
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.483	2.021
Трошкови накнада физичким лицима по уговору	-	-
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.793	1.793
<b>Остали лични расходи и накнаде укупно</b>	<b>11.174</b>	<b>14.615</b>
- трошкови отпремнине	296	71
-солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја запослених	3.054	3.046
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	168	158
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	2.290	2.067
- остали трошкови - умањење зарада	-	-
- јубиларне награде	376	863
- давања запосленом која се не сматрају зарадом	445	483
- солидарна помоћ запосленом	553	225
- уплате у добровољне пензијске фондове	3.992	3.999
<b>108.678</b>	<b>113.938</b>	
<b>Број запослених на крају године</b>	<b>66</b>	<b>66</b>

**32. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

У хиљадама РСД

	2020.	2021.
Трошкови амортизације	77.806	82.381
<b>77.806</b>	<b>82.381</b>	

**33. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**

У хиљадама РСД

	2020.	2021.
Расходи од усклађивања вредности имовине	-	<b>5.244</b>

Током 2021. године вршена је процена вредности материјала по препоруци ревизора и на основу процене комисије је вредност материјала умањена за 5.244 хиљада РСД.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршenu 31. децембра 2021.**

**34. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

У хиљадама РСД  
 2020. 2021.

Трошкови транспортних услуга	5.843	6.902
Трошкови услуга одржавања	29.475	46.113
Трошкови закупнина	151	163
Трошкови рекламе и пропаганде	895	905
Трошкови одржавања чистоће	2.572	3.243
Трошкови оспособљ.сист.детекција влаге	-	9.798
Трошкови очитавања делитеља	4.050	4.329
Трошкови за спорстке активности	252	581
Трошкови осталих услуга	13.344	23.086
	<b><u>56.582</u></b>	<b><u>95.120</u></b>

**35. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА**

У хиљадама РСД  
 2020 2021.

Резервисања за јубиларне награде	-	647
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених- отпремнице	1.826	1.968
Остале резервисања-неповучени зајам		-
	<b><u>1.826</u></b>	<b><u>2.615</u></b>

Резервисања у 2021. години су вршена код обрачуна за накнаде и друге бенефиције запослених за јубиларне награде и отпремнику.

**36. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

У хиљадама РСД  
 2020. 2021.

Трошкови непроизводних услуга	7.005	11.098
Трошкови репрезентације	288	281
Трошкови премија осигурања	605	3.928
Трошкови платног промета	951	826
Трошкови чланарина	782	789
Трошкови пореза	400	553
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	<b><u>2.565</u></b>	<b><u>1.893</u></b>
	<b><u>12.596</u></b>	<b><u>19.368</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршена 31. децембра 2021.**

**37. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2020	2021.
Приходи од камата од трећих лица		
-по ороченим депозитима	168	283
-по потраживањима из дужничко-поверилачаких односа	6.605	8.740
<b>Приходи од камата укупно</b>	<b><u>6.773</u></b>	<b><u>9.023</u></b>
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
-позитивне курсне разлике	412	-
-позитивни ефекти валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
	<b><u>7.185</u></b>	<b><u>9.023</u></b>

**38. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама РСД	
	2020.	2021.
Расходи камата према трећим лицима		
-по кредитима	5.272	5.334
-по основу јавних прихода	-	2
-по обавезама из дужничко-поверилачаких односа	281	127
<b>Расходи од камата укупно</b>	<b><u>5.553</u></b>	<b><u>5.463</u></b>
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		
-негативне курсне разлике	-	118
-негативни ефекти валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски расходи	17	35
	<b><u>5.570</u></b>	<b><u>5.616</u></b>

**39. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ  
ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО  
ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

У хиљадама РСД  
2020. 2021.

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	<b><u>20.828</u></b>
---	---	----------------------

**40. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ  
ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР  
ВРЕДНОСТИ У БИЛАНСУ УСПЕХА**

У хиљадама РСД  
2020. 2021.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<b><u>34.260</u></b>	-
--	----------------------	---

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину завршenu 31. децембра 2021.

**41. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама РСД	2020.	2021.
Добици од продаје опреме		-	57
Добици од продаје материјала		12	-
Приходи од смањења обавеза		19	471
Остали непоменути приходи		40	585
Приходи од укидања резервисања - отпремнине		98	-
		<b>169</b>	<b>1.113</b>

**42. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама РСД	2020.	2021.
Расходи по основу директних отписа потраживања		-	-
Остали непоменути расходи			
-накнаде штете трећим лицима	577	385	
-остали расходи	16	483	
 -издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне,			
научне и верске намене, за заштиту човекове средине			
и			
за спортске намене	627	853	
Губици од расходовања опреме		-	3
Отпис потраживања		-	-
Трошкови адвоката			
Трошкови спорова	867	2.087	1.724

**43. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА****Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања**

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добило применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	У хиљадама РСД	2020.	2021.
Добитак пословне године	31.823	35.272	
Расходи који се не признају	1.494	23.602	
Рачуноводствена амортизација	77.806	82.381	
Амортизација у пореске сврхе	<u>69.108</u>	<u>71.939</u>	
Пореска основица	42.015	69.316	
Умањења пореска основица			
Обрачунати порез	6.302	10.397	
Умањење за улагања у основна средства	2.079	2.195	
Порез по умањењу	<u>4.223</u>	<u>8.202</u>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2021.**

**44. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА**

За 2021. годину је остварен нето добитак у износу од 28.052 хиљада РСД.

**45. СУДСКИ СПОРОВИ**

ЈКП "Суботичка топлана" води судске спорове у 112 предмета против стамбених и пословних потрошача. Износи потраживања који се налазе у судским споровима се налазе на исправкама потраживања.

Против ЈКП "Суботичка топлана" се води један судски спор (парница због поврата средстава).

**46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

Након датума извештајног периода нису се десили догађаји који би утицали на Финансијске извештаје за годину завршenu 31. децембра 2021. године.

**47. НАКНАДЕ КЉУЧНОМ РУКОВОДСТВУ**

Директор Предузећа и руководство су у 2021. години примили зараду у укупном износу од 6.487 хиљада РСД (брuto износ), односно у укупном износу од 4.606 хиљада РСД (нето износ).

Чланови Надзорног одбора су у 2021. години примили накнаде у укупном износу од 1.792 хиљада РСД (брuto износ), што износи 1.140 хиљада РСД у нето износу.

