

JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU
TOPLOTNE ENERGIJE “TOPLIFIKACIJA”
LAZAREVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2016. GODINU

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Osnivaču i Nadzornom odboru
Javnog preduzeća za distribuciju toplotne energije
„TOPLIFIKACIJA“ Lazarevac**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju toplotne energije „TOPLIFIKACIJA“ Lazarevac (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, prevedenim i objavljenim u Republici Srbiji, i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Preduzeće je iskazalo povećanje vrednosti nekretnina u pripremi u iznosu od 33.994 hiljada dinara po osnovu troškova nastalih na izgradnji toplovodne mreže na teritoriji opštine Lazarevac. Međutim, Preduzeće nije investitor, odnosno obavlja usluge izvođenja radova koje finansira opština Lazarevac i po tom osnovu ostvaruje prihode po osnovu izvršenih usluga. U skladu sa *Odeljkom 17-Nekretnine, postrojenja i oprema MSFI za MSP*, Preduzeće nije trebalo da prizna imovinu, već da iskaže rashode perioda za gore navedena ulaganja. Postupajući na napred navedeni način, Preduzeće je precenilo nekretnine u pripremi u iznosu od 33.994 hiljada dinara i potcenilo je troškove perioda u istom iznosu na dan 31. decembra 2016. godine i za godinu tada završenu.

2. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo investicije u toku starije od godinu dana i više u ukupnoj vrednosti od 17.028 hiljada dinara. Međutim, na kraju izveštajnog perioda Preduzeće nije vršilo test obezvređenja ovih investicija imajući u vidu njihovu starost i okolnost da investicije u toku u vrednosti od 14.160 hiljada dinara potiču iz 2014. godine, u skladu sa zahtevima *Odeljka 27 – Umanjenje vrednosti imovine MSFI za MSP*. Usled toga, nismo mogli da se uverimo da su investicije u toku realno iskazane na kraju izveštajnog perioda, kao i potencijalne efekte obezvređenja na bilans uspeha ukoliko bi isto bilo sprovedeno.

3. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo zalihe rezervnih delova u iznosu od 49.109 hiljada dinara. Preduzeće nije vršilo analizu i prepoznavanje značajnih rezervnih delova i pomoćne opreme koji će se koristiti duže od jednog izveštajnog perioda, kao i rezervnih delova i opreme za servisiranje koji se mogu koristiti samo u vez.i sa nekom nekretninom, postrojenjem ili opremom, u skladu sa *Odeljkom 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema MSFI za MSP*. Imajući u vidu napred navedeno, a na osnovu raspoloživih informacija, nismo mogli da se uverimo u iskazano stanje zaliha rezervnih delova Preduzeća na kraju izveštajnog perioda.

4. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 207.338 hiljada dinara umanjena za akumuliranu ispravku vrednosti u iznosu od 60.573 hiljada dinara, odnosno neto potraživanja u iznosu od 146.765 hiljada dinara. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja od pravnih lica u iznosu od 61.523 hiljada dinara i potraživanja od fizička lica u iznosu od 145.815 hiljada dinara. Preduzeće umanjuje vrednost potraživanja, odnosno vrši njihovu ispravku vrednosti za potraživanja za koje je pokrenulo tužbu pred nadležnim sudom i potraživanja koja pokušava da naplati prinudnim putem. Prema usvojenoj računovodstvenoj politici, Preduzeće umanjuje vrednost potraživanja kada je od roka za njihovu naplatu proteklo više od godinu dana. Međutim, Preduzeće nije umanjilo vrednost potraživanja od pravnih lica koji ispunjavaju navedeni kriterijum za iznos od 10.900 hiljada dinara. U starosnu strukturu potraživanja od fizičkih lica nismo mogli da se uverimo, s obzirom da Preduzeće ne raspolaže takvom vrstom evidencije. Imajući u vidu napred navedeno, kao i činjenicu da možda postoje potraživanja kod kojih nije ispunjen kriterijum Preduzeća za umanjenje vrednosti, ali da okolnosti mogu ukazivati drugačije, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u iskazano stanje potraživanja Preduzeća na kraju izveštajnog perioda.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

5. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo obavezu prema javnom preduzeću „EPS“ – Ogranak Kolubara u iznosu od 259.920 hiljada dinara koja se odnosi na isporučenu toplotnu energiju. Na osnovu nezavisne konfirmacije stanja utvrđeno je da postoji neslaganje između obaveza Preduzeća i potraživanja navedenog pravnog lica u iznosu od 127.933 hiljada dinara, koje se odnosi na obračunatu ugovorenou kamatu u iznosu od 33.629 hiljada dinara, kao i na razliku u ceni za isporučenu toplotnu energiju za period januar-april 2015. godine u iznosu od 94.304 hiljada dinara. Preduzeće nije priznalo ugovorenou obračunatu kamatu za neblagovremeno plaćanje obaveza i nije priznalo fakture za isporučenu toplotnu energiju za navedeni period u kojima je naknada utvrđena u skladu sa Aneksom II Ugovora, koji reguliše povećanje cena, a koji nije prihvaćen od strane Preduzeća, već je naknadu priznalo po prvobitno ugovorenim cenama. Na osnovu informacija dobijenih u toku obavljanja revizije, rukovodstvo Preduzeća preuzima aktivnosti u cilju rešavanja ovog pitanja ali do dana izrade ovog Izveštaj proces usaglašavanja sa „EPS“ – Ogranak Kolubara nije završen. Imajući u vidu napred navedeno, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazanih obaveza Preduzeća prema JP „EPS“ – ogranak Kolubara na kraju izveštajnog perioda.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

1. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda u okviru stalne imovine iskazalo građevinske objekte koji su pri osnivanju uneti u Preduzeće kao osnivački ulog Rudarskog basena „Kolubara“ d.o.o. Lazarevac. Na ovim objektima u javnim knjigama, nije upisano pravo svojine, odnosno pravo korišćenja Preduzeća. Uvidom u Liste nepokretnosti Katastarske opštine Lazarevac utvrđeno je da na objektu u ulici Dula Karaklajića br. 36, upisana državna svojina sa pravom korišćenja JP „EPS“ Beograd, dok je na objektu u ulici Železnička pruga, upisana državna svojina sa neutvrđenim vlasnikom, odnosno držaocem.

2. Preduzeće je iskazalo kapital u iznosu od 1.042.790 hiljada dinara, dok je kapital upisan kod Agencije za privredne registre u iznosu od 1.045.806 hiljadu dinara. Preduzeće nije uskladilo stanje kapitala iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem kapitala iskazanim kod Agencije za privredne registret u skladu sa članom 589. Zakona o privrednim društvima.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenim pitanjima.

Beograd, 20.06.2017. godine

Dana Krsmanović
Licencirani ovlašćeni revizor

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	20199601	Шифра делатности	3530	ПИБ	104643237
Назив	Javno preduzeće za distribuciju toplothe energije "Toplifikacija" Lazarevac				
Седиште	Lazarevac, Karađorđeva 362				

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.20.15.</u>	Почетно стање 01.01.20____
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		3.016	3.016	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1.398.673	1.379.757	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1.	327	339	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	4.1.	327	339	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.2.	1.398.346	1.379.418	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	4.2.	1.314.459	1.329.598	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	4.2.	32.421	32.792	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	4.2.	51.466	17.028	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2015.</u>	Почетно стање 01.01.20___
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		315.954	321.628	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.3.	71.311	80.627	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4.3.	69.879	71.078	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048	4.3.	1.267	1.617	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4.3.	165	7.932	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.4.	146.764	133.760	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2015.</u>	Почетно стање <u>01.01.20___</u>
1	2	3	4	5	6	7
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у Иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	4.4.	146.764	133.760	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.4.	283	339	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.5.	80.476	50.036	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	4.5.	476	36	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	4.5.	80.000	50.000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.6.	14.866	53.324	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.7.		1.040	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.8.	2.254	2.502	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1.717.643	1.704.401	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	4.9.	1.399.709	1.363.811	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4.9.	1.042.790	1.042.790	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	4.9.	1.042.790	1.042.790	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411	4.9.	3.016	3.016	
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2015.</u>	Почетно стање <u>01.01.20___.</u>
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	4.9.	353.903	362.739	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	4.9.	346.289	345.285	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	4.9.	7.614	17.454	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	4.9.		44.734	
350	1. Губитак ранијих година	0422	4.9.		44.734	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.10.	8.114	10.080	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4.10.	8.114	8.114	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	4.10.	8.114	8.114	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.11.		1.966	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	4.11.		1.966	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	4.19.	31.621	33.574	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		278.199	296.936	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.12.		729	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2015.</u>	Почетно стање <u>01.01.20___.</u>
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	4.12.		729	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.13.	1.128	1.822	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.14.	229.808	241.830	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	4.14.	229.808	241.830	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.15.	44.662	45.278	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.16.	1.219	4.485	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.17.	1.349	1.486	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.18.	33	1.306	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1.717.643	1.704.401	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

У _____

Законски заступник

М.П.

дана _____ 20 _____ године

Vukašin Janjević
660086211-2212971710289

Digitally signed by Vukašin Janjević
660086211-2212971710289
Date: 2017.06.20 07:54:31 +02'00'

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20199601	Шифра делатности 3530	ПИБ 104643237
Назив JP "Toplifikacija" Lazarevac		
Седиште Lazarevac, Karađorđeva 32		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.1.	421.624	472.854
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.1.	421.624	415.934
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5.1.	421.624	415.934
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	5.1.		56.913
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.1.		7
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	5.2.	431.124	420.429
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.2.	17.480	18.029

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.2.	84.084	83.087
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.2.	245.379	235.924
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.2.	17.847	19.373
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.2.	54.694	52.944
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.2.	11.640	11.072
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		0	52.425
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		9.500	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.3.	12.195	13.804
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	5.3.	37	17
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	5.3.	37	17
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	5.3.	11.660	13.620
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	5.3.	498	167
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.4.	631	1.803
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	5.4.	127	1.637
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	5.4.	504	166
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		11.564	12.001
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.5.	7.090	10.846
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.6.	7.806	27.357
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.7.	5.523	3.934
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.8.	1.211	29.049
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		5.660	22.800
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		5.660	22.800
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
deo 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	4.19.		5.346
deo 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.19.	1.954	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	4.9.	7.614	17.454
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____

Законски заступник

М.П.

дана _____ 20____ године

Vukašin Janjević
660086211-2212971710289

Digitally signed by Vukašin Janjević
660086211-2212971710289
Date: 2017.06.14 14:23:10 +02'00'

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	20199601	Шифра делатности	3530	ПИБ	104643237
Назив	ЈП "Топлификација" Лазаревац				
Седиште	Лазаревац, Карађорђева 32				

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	4.9.	7.614	17.454
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	b) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		7.614	17.454
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		7.614	17.454
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____

Законски заступник

М.П.

дана _____ 20 _____ године _____

Vukašin Janjević
660086211-2212971710289

Digitally signed by Vukašin Janjević
660086211-2212971710289
Date: 2017.06.14 14:23:43 +02'00'

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник											
Матични број	20199601	Шифра делатности	3530	ПИБ	104643237						
Назив	ЈП "Топлификација" Лазаревац										
Седиште	Лазаревац, Карађорђева 32										

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Ред. број 1	ОПИС 2	Компоненте капитала									
		АОП 3	30 Основни капитал 3	АОП 4	31 Уписан а неуплаћени капитал 4	АОП 5	32 Резерве 5	АОП 6	35 Губитак 6	АОП 7	34 Нераспо- ређени добитак 8
1	<u>Почетно стање на дан 01.01. 2015</u> а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	242.222	4073	4091
		4002	1.042.790	4020	3.016	4038		4056		4074	4092 544.906
2	<u>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</u> а) исправке на дуговној страни рачуна б) Исправке на потражној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075	4093
		4004		4022		4040		4058		4076	4094
3	<u>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015</u> а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$) б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4005		4023		4041		4059	242.222	4077	4095
		4006	1.042.790	4024	3.016	4042		4060		4078	4096 544.906
4	<u>Промене у претходној 2015 години</u> а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079	4097 199.621
		4008		4026		4044		4062	197.488	4080	4098 17.454
5	<u>Стање на крају претходне године 31.12. 2015</u> а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$) б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4009		4027		4045		4063	44.734	4081	4099
		4010	1.042.790	4028	3.016	4046		4064		4082	4100 362.739
6	<u>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</u> а) исправке на дуговној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083	4101
		4012		4030		4048		4066		4084	4102
7	<u>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2016</u> а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$) б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4013		4031		4049		4067	44.734	4085	4103
		4014	1.042.790	4032	3.016	4050		4068		4086	4104 362.739
8	<u>Промене у текућој 2016 години</u> а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087	4105 46.480
		4016		4034		4052		4070	44.734	4088	4106 37.644
9	<u>Стање на крају текуће године 31.12. 2016</u> а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$) б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4017		4035		4053		4071	0	4089	4107
		4018	1.042.790	4036	3.016	4054		4072		4090	4108 353.903

у _____

дана _____ 20 _____ године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата													
		АОП	330	АОП	331	АОП	332	АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336	АОП	337
			Ревалори- зационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		Добици или губици по основу удела у осталом добритку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају
1	2		9		10		11		12		13		14		15
	Почетно стање на дан 01.01.														
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		4163	4181		4199		4217		
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146		4164	4182		4200		4218		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		4165	4183		4201		4219		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		4166	4184		4202		4220		
	Кориговано почетно стање на дан 01.01.														
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4113		4131		4149		4167	4185		4203		4221		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4114		4132		4150		4168	4186		4204		4222		
	Промене у претходној ____ години														
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		4169	4187		4205		4223		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		4170	4188		4206		4224		
	Стање на крају претходне године 31.12.														
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4117		4135		4153		4171	4189		4207		4225		
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4118		4136		4154		4172	4190		4208		4226		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		4173	4191		4209		4227		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		4174	4192		4210		4228		
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.														
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4121		4139		4157		4175	4193		4211		4229		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4122		4140		4158		4176	4194		4212		4230		
	Промене у текућој ____ години														
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159		4177	4195		4213		4231		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		4178	4196		4211		4232		
	Стање на крају текуће године 31.12.														
9	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4125		4143		4161		4179	4197		4215		4233		
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4126		4144		4162		4180	4198		4216		4234		

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал [\sum (ред 1б кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1бс кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2		16		17
	Почетно стање на дан 01.01. 2015				
1	а) дуговни салдо рачуна	4235	1.348.490	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4237	1.348.490	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)				
	Промене у претходној 2015 години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4238	15.321	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	Стање на крају претходне године 31.12. 2015				
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4239	1.363.811	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)				
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4241	1.363.811	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)				
	Промене у текућој 2016 години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4242	35.898	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
9	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4243	1.399.709	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)				

Законски заступник

М.П.

Vukašin Janjević
660086211-2212971710289
Digitally signed by Vukašin Janjević
660086211-2212971710289
Date: 2017.06.14 14:24:20 +02'00'

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник				
Матични број	20199601	Шифра делатности	3530	ПИБ 104643237
Назив	ЈП "Топлификација" Лазаревац			
Седиште	Лазаревац, Карађорђева 32			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	470.815	462.399
1. Продаја и примљени аванси	3002	455.051	448.666
2. Примљене камате из пословних активности	3003	11.660	13.733
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4.104	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	432.778	448.057
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	160.001	210.239
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	245.781	235.924
3. Плаћене камате	3008	127	1.748
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	26.869	146
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	38.037	14.342
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		56.913
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		56.913
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	43.581	62.354
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	43.581	62.354
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	43.581	5.441
C. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	32.914	2.797
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		2.797
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	729	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	30.440	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	1.745	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	32.914	2.797
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	470.815	519.312
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	509.273	513.208
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		6.104
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	38.458	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	53.324	47.220
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	14.866	53.324

У _____

Законски заступник

М.П.

дана _____ 20____ године

Vukašin Janjević
660086211-2212971710289

Digitally signed by Vukašin Janjević
660086211-2212971710289
Date: 2017.06.14 14:24:56 +02'00'

**JAVNO PREDUZEĆE
„TOPLIFIKACIJA“
Broj: 4500
L A Z A R E V A C**

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2016. GODINE**

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" Lazarevac, nastalo je promenom pravne forme iz Privrednog društva za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" doo Lazarevac u javno preduzeće. Privredno društvo za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" Lazarevac osnovano je Odlukom o osnivanju Privrednog društva za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" doo Lazarevac, broj I-1244/3 od 16. avgusta 2006. godine, koju je doneo Upravni odbor Javnog preduzeća "Elektroprivreda Srbije" u vršenju ovlašćenja Skupštine zavisnog Privrednog društva za proizvodnju, preradu i transport uglja – Rudarski basen "Kolubara" doo Lazarevac.

Privredno društvo "Toplifikacija" doo je registrovano u Registru Privrednih subjekata kod Agencije za privredne register dana 18.09.2006. godine, Rešenjem BD 144205/2006.

Odlukom o prenosu udela i osnivačkih prava bez naknade br. I-409/8 od 12.04.2007. godine, Upravni odbor Javnog preduzeća "Elektroprivreda Srbije" u vršenju ovlašćenja Skupštine zavisnog Privrednog društva za proizvodnju, preradu i transport uglja Rudarski basen "Kolubara" doo Lazarevac, preneti su udeli i osnivačka prava po osnovu tog udela u PD "Toplifikacija" doo Lazarevac, nez naknade na Gradsku opštinu Lazarevac.

Odlukom broj 06-52/2007 od 13.07.2007. godine Skupština gradske opštine Lazarevac prihvatala je da se udeli I osnivačka prava bez naknade prenesu na Gradsku opštinu Lazarevac.

Ugovorom o prenosu udela u Privrednom društvu za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" doo broj 21152 od 21.06.2007. godine, i Ov 186/2007 od 21.06.2007. godine, prenosilac udela Privredno društvo za proizvodnju, preradu i transport uglja Rudarski basen "Kolubara" doo Lazarevac, prenosi bez naknade ideo i sva osnivačka prava po osnovu tog udela u PD "Toplifikacija" doo Lazarevac na Sticaoca udela Gradsku opštinu Lazarevac.

Odlukom o izmeni Odluke o osnivanju privrednog društva za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" doo Lazarevac, br. 06-67/2007-IX od 21.06.2007. godine, Osnivačem Privrednog društva "Toplifikacija" doo Lazarevac imenovana je Gradska opština Lazarevac, a Odlukom o promeni pravne forme društva sa ograničenom odgovornošću "Toplifikacija" Lazarevac u Javno preduzeće broj 06-68/2007-IX od 21.06.2007. godine, Društvo sa ograničenom odgovornošću "Toplifikacija" Lazarevac, Karađorđeva br. 32, matični broj 20199601, PIB 104643237 menja pravnu formu u javno preduzeće tako da novo poslovno ime glasi : **Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" Lazarevac, Karađorđeva br. 32**, a skraćeno poslovno ime glasi: **JP "Toplifikacija" Lazarevac**.

Odlukom o izmeni Odluke o osnivanju privrednog društva za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" doo broj 06-68/2007-IX od 21.06.2007. godine, Skupština gradske opštine Lazarevac osnovala je Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" Lazarevac.

Rešenjem broj BD 94177/2007 od 11.10.2007. godine, Agencija za privredne register upisano je u Registar privrednih subjekata Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije "Toplifikacija" Lazarevac, Karađorđeva br.332, skraćeno ime JP "Toplifikacija" Lazarevac, sa matičnim brojem 20199601, PIB 104643237.

Pretežna delatnost Javnog preduzeća: 3530- Snabdevanje parom i klimatizacija.

Pored ove delatnosti Javno preduzeće je registrovano i za sledeće delatnosti:

- 28520 – Opšti mašinski radovi,
- 45110 – Rušenje i razbijanje objekata, zemljani radovi,
- 45330 – Postavljanje cevnih instalacija,
- 45340 – Ostali instalacioni radovi,
- 74202 – Projektovanje građevinskih i drugih radova,
- 74203 – Inženjering.

Na dan 31.12.2016. godine, Javno preduzeće ima 163 zaposlenih. Na dan 31.12.2015. godine u preduzeću je bilo 163 zaposlenih.

Finansijski izveštaji za 2016. godinu odobreni su 13.02.2017. godine od strane Nadzornog odbora.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu, Javno preduzeće "Toplifikacija" je razvrstano u srednje preduzeće, obveznik je revizije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji, zasnovani na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 62/2013) koji propisuje primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja. Rešenjem Ministarstva finansija od 25. decembra 2013. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 117 od 30. decembra 2013. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), a koji su u primeni od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Izmenjeni ili objavljeni MSFI za MSP, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primjenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI za MSP mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Preduzeća, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI za MSP.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 95/2014 i 144/2014). Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Pored izmena MSFI za MSP, a koje nisu prevedene i objavljene, postoje i određena odstupanja između zakonske regulative u Republici Srbiji i MSFI za MSP. koja se odnose na sledeće:

- Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa formatom, odnosno na obrascima propisanim od strane Ministarstva finansija koji nisu u potpunosti usaglašeni sa zahtevima MSFI za MSP;

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP prepostavlja primenu značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Preduzeća da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika.

Finanisijski izveštaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u delu koji se odnosi na računovodstvene politike.

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2015. godinu.

- Preduzeće je ostvarilo dobit na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 7.614 hiljade dinara.

	Napomena	Kapital
Ukupan kapital prikazan u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2015.	19	1.363.811
Korekcije		<u>30.029</u>
Ukupan kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januar 2016.	19	<u>1.333.782</u>

U odnosu na početno stanje nerasporedjenog dobitka iz ranijih godina, izvršena je korekcija nerasporedjene dobiti za iskazano stanje priključaka izgradjenih u prethodnim godinama u iznosu od 30.029 hiljada dinara, o čemu je dat komentar u napomeni 4.2.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća vrednuju se i prikazuju u dinarima (RSD), koji predstavljaju valutu za prikazivanje.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine, izuzev ukoliko nije drugačije naznačeno.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- ako je verovatno da će se buduće ekonomski koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- ako imovina nije rezultat interna nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

a) Licence

Stečene licence iskazuju se po istorijskoj nabavnoj vrednosti. Licence imaju ograničen vek trajanja i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se troškovi licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebe po stopi od 30%.

b) Računarski softver

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju softvera u upotrebu. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe.

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Preduzeće i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktne troškove obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih opštih troškova.

Računarski softveri, bilo zasebno stečeni bilo inetrno stvoreni, se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja priznaje se kao sredstvo ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- verovatno je da će buduće ekonomске koristi povezane sa tim sredstvom pricicati u Preduzeće;
- i
- nabavne vrednost/cena koštanja se može pouzdano utvrditi.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme sadrži sledeće: fakturnu cenu (u koju su uključene uvozne takse i porezi koji se ne mogu refundirati umanjena za sve vrste popusta i rabata), sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi ono funkcionalo na način kako to očekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kome je sredstvo smešteno, što predstavlja obavezu koja je nametnuta Preduzeću prilikom njegovog sticanja ili u toku njegove upotrebe.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čija se pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od 100.000,00 dinara.

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu nabavne vrednosti. Ovaj model podrazumeva njihovo vrednovanje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Preduzeće u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi.

Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Troškovi tekućeg održavanja sredstava terete Bilans uspeha perioda u kome su nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava promenom proporcionalane metode na njihovu nabavnu vrednost, umanjenoj za rezidualnu vrednost tokom procenjenog korisnog veka trajanja. Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Preduzeća. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
Građevinski objekat	40-50	2-2,5%
Mašine i oprema	5-20	5-20%
Motorna vozila	5-8	12,5-20%
Nameštaj i uređaji	5-10	10-20%
Kancelarijska oprema	4-10	10-25%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3-5	20-33,33%

Korisni vek upotrebe sredstava i rezidualna vrednost se proveravaju i po potrebi koriguju na datum svakog bilansa kada postoje nagoveštaji da je došlo do značajnije promene u odnosu na poslednji izveštajni period.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od prvog narednog meseca kada se sredstva stave u upotrebu.

Dobitak ili gubitak nastao zbog prestanka priznavanja sredstava utvrđuju se kao razlika između neto dobitaka od otuđenja, ukoliko ih ima, i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju se u okviru ostalih prihoda/rashoda.

3.3. Umanjenje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Za sredstva sa neograničenim procenjenim korisnim vekom trajanja ne sprovodi se obračun amortizacije. Ova sredstva testiraju se na umanjenje vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunu amortizacije testiranje na umanjenje njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjena za troškove prodaje i upotrebe vrednosti. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

3.4. Zalihe

a) Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti. Zalihe materijala nastale kao sopstveni učinak Preduzeće vrednuju se po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost zaliha, pored faktурne vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjeni za popuste i rabate. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine;
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti;
- špediterske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvo predvidelo.

Troškovi pozajmljivanja ne uključuju se u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.

Obračun izlaza, odnosno utroška zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svake nabavke zaliha.

Na datum bilansa, zalihe materijala i robe se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: nabavne vrednosti/cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

3.5. Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

- gotovina;
- depoziti po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- komercijalni papiri i menice koje se drže do dospeća;
- računi potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- obveznice i slični dužnički instrumenti;

- investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, odmeravanje se vrši po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije, osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, odmeravanje finansijskog sredstva ili finansijske obaveze se vrši po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, treba da se odmeravaju finansijski instrumenti bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja na sledeći način:

- Dužnički instrumenti (računi potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se очekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti) osim ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, treba da se odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;
- Obaveze za dobijanje zajma treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti;
- Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta treba da se odmeravaju na sledeći način:
 - ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak;
 - sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

3.6. Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

a) Kratkoročna potraživanja i zajmovi

Potraživanja za koja se очekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva. Ova potraživanja se inicijalno priznaju po vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za iznos obezvredjenja po osnovu umanjenja vrednosti.

Obezvredjenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prвobitno ugovorenih uslova. Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo privrednog društva. Prilikom procene rizika naplate potraživanja rukovodstvo razmatra sledeće indikatore:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta koji su doveli do proteka rok od najmanje 360 dana od roka za njihovu naplatu. Izuzetno, može se vršiti i procena izvesnosti naplate za svakog dužnika pojedinačno;
- zastoj u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoća dužnika dovode do toga da Preduzeće odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa; i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 360 dana. Izuzetno, može se vršiti procena izvesnosti naplate za svakog dužnika pojedinačno.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana:

- potraživanje se nije uspelo naplatiti sudskim putem;
- potraživanje je zastarelo u skladu sa propisima kojima se uređuje zastarelost (odrebe Zakona o obligacionim odnosima);
- potraživanje nije moguće naplatiti pošto kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prвobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

3.8. Kapital

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Preduzeća iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 1.399.709 hiljada dinara, od čega novčani kapital iznosi 104.792 hiljada dinara, a nenovčani kapital iznosi 937.998 hiljada dinara. Neuplaćeni upisani kapital iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 3.016 hiljada dinara. Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 346.289 hiljada dinara, dok na poziciji dobiti tekuće godine, u Bilansu stanja iskazan je iznos od 7.614 hiljada dinara.

Osnovni kapital javnog preduzeća čine:

- Udeli Osnivača	1.042.790
- Neuplaćeni upisani udeli	3.016
<hr/>	
Ukupno:	1.045.806
<hr/>	
- Gubitak iz prethodnog perioda	0
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	346.289
- Dobitak tekuće godine	7.614
<hr/>	
Kapital:	1.399.709

Kod Agencije za privredne registre upisan je osnovni kapital Preduzeća u iznosu od 941.013 hiljada dinara nenovčanog kapitala i 1.229 hiljada EUR novčanog kapitala. Uneti nenovčani kapital je evidentiran u punom iznosu kog Agencije za privredne registre, dok se novčani kapital ne podudara sa uplatama zbog zehničke greške prilikom podnošenja prijave za upisani novčani kapital. Razlika između stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i stanja upisanog kod APR u iznosu od 3.016 hiljada dinara nenovčanog kapitala odnosi se na tehničku grešku nastalu prilikom prenosa nenovčanog kapitala od strane osnovače i prilikom podnošenja prijave kod Agencije za privredne registre a tiču se unetog nenovčanog kapitala. Što se tiče novčanog kapitala takođe je u pitanju tehnička greška prilikom evidentiranja iznosa upisanog novčanog kapitala. Prema osnivačkom aktu Preduzeća usvojenom od strane Skupštine osnivača, osnovni kapital iznosi 1.042.790 hiljada dinara i čine ga prava svojine na pokretnim i nepokretnim stvarima, uključujući i pravno korišćenja na stvarima u javnoj svojini opštine Lazarevac.

Preduzeće je, u sladu sa Odlukom ndzornog odbora izvršilo pokriće gubitka iz ranijeg perioda na teret neraspoređene dobiti u iznosu od 44.734.260,57 dinara.

Preduzeće je, u sladu sa Odlukom nadzornog odbora i Gradske oštine Lazarevac, izvršilo upлатu dela dobiti za 2015. godinu u korist računa budžeta u iznosu od 1.745.391,49 dinara, što predstavlja 10% ostvarene dobiti za 2015. godinu. Stavovi za knjiženje su 34000/46200 na teret dobiti iz prethodnog perioda.

Preduzeće j na osnovu preporuke eksterne revizije izvršilo popis i procenu vrednosti izgraženih toplovodnih priklučaka zaključno sa 2015. godinom, i za iznos od 30.029.300,17 dinara izvršena je korekcija rezultata iz ranijih godina. Stavovi za knjiženje su 022012/34000.

Preduzeće je na kraju 2015. godine iskazalo dobit u iznosu od 17.453.914,88 dinara, evidentirano na računu 341-neraspoređena dobit tekuće godine. Dobit je proknjižena na račun 340-neraspoređena dobit ranijih godina.

b) Neuplaćeni upisani kapital

Neuplaćeni upisani kapital predstavlja iznos upisanih a neuplaćenih akcija ili udela. Knjigovodstvena vrednost neuplaćenog upisanog kapitala predstavlja razliku između ukupnog upisanog kapitala i uplaćenog kapitala.

Neuplaćeni upisani kapital izražen u dinarima se iskazuje po nominalnoj vrednosti. Neuplaćeni upisani kapital izražen u stranoj valuti se iskazuje u finansijskim izveštajima u dinarskoj protivvrednosti obračunatoj po kursu važećem na datum upisa. Pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale po osnovu potraživanja od akcionara, knjiže se na teret ili u korist kapitala u Bilansu stanja.

3.9. Rezervisanja

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Rezervisanje će biti priznato kada:

- pravno lice ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od pravnog lica zahtevati da prenese ekonomski koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Preduzeće priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP, ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platilo da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Preduzeće knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato. Preduzeće treba da proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i da ih koriguje kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u dobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava (videti paragraf 21.5). Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Preduzeće vrši rezervisanja u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Smatra se da je vrednost rezervisanja značajna ukoliko njihova kumulativno procenjena vrednost iznosi najmanje 3% poslovnih prihoda Preduzeća za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.

Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata. Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih

Procenjivanje rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih vrši se na način propisan *Odeljkom 28 Primanja zaposlenih*.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak,
- rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju,
- rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima, i
- rezervisanja za neiskorišćene odmore zaposlenih.

Preduzeće vrši rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Materijalna značajnost rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih utvrđuje se u skladu sa kriterijumima, odnosno pragom značajnosti utvrđenim u iznosu od najmanje 3% poslovnih prihoda Preduzeća za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak vrši se na osnovu unapred definisanog plana otpuštanja.

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Utvrđivanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju Preduzeće vrši angažovanjem nezavisnog aktuara na osnovu posebne Odluke nadležnog organa ili samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju. Akturaski dobici, odnosno gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

Rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Utvrđivanje obaveze po osnovu jubilarnih nagrada vrši samostalno uz primenu sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje ili za potrebe sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje obaveze po osnovu jubilarnih nagrada preduzeće angažuje nezavisnog aktuara na osnovu posebne Odluke nadležnog organa. Akturaski

dobici, odnosno gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja za jubilarne nagrade se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.10. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Razlike između ostvarenog priliva i iznosa otplata, priznaju se u Bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko dospevaju na naplatu u periodu dužem od godinu dana od datuma bilansa. U tom slučaju obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.11. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.12. Tekući i odloženi porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti. Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

3.13. Prihodi

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomске koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u dатој transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomске koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove

amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

3.15. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća.

Preduzeće priznaje državna davanja u skladu sa *Odeljkom 24-Državna davanja*, na sledeći način:

- davanja koja ne nameću Preduzeću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- davanja koja nameću Preduzeću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Preduzeće odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

4. BILANS STANJA

4.1. Nematerijalna ulaganja

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2015.	1.762	1.762
Nabavke u toku godine	42	42
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		
Ostala povećanja		
Otpis, prodaja i prenos		
Ostala smanjenja		
Stanje 31.12.2015.	1.804	1.804
Ispravka vrednosti		
Stanje 01.01.2015.	1.458	1.458
Obračunata amortizacija	7	7
Ostala povećanja (obezvredjivanje i dr.)		
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima		
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		
Stanje 31.12.2015.	1.465	1.465
Neotpisana vrednost 31.12.2015.	339	339

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Nabavna vrednost**Stanje 01.01.2016.**

Nabavke u toku godine

1.804**1.804**

64

64

Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi

Ostala povećanja

Otpis, prodaja i prenos

Ostala smanjenja

Stanje 31.12.2016.**1.868****1.868****Ispravka vrednosti****Stanje 01.01.2016.****1.465****1.465**

76

76

Obračunata amortizacija

Ostala povećanja (obezvredovanje i dr.)

Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima

Ostala smanjenja (uskladijanje i dr.)

Stanje 31.12.2016.**1.541****1.541****Neotpisana vrednost 31.12.2016.****327****327**

Značajnije promene na nematerijalnim ulaganjima u 2016. godini odnose se na sledeće: Nabavka programa za računare u iznosu od 64 hiljade dinara.

Obračunata amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2016. godini u iznosu od 76 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

4.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01.01.2015.	2.268.566	67.576	17.155	2.353.297
Nabavke u toku godine		18.679	54.014	72.693
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi	54.103			54.103
Ostala povećanja				
Otpis, prodaja i prenos	26.933	905		27.838
Ostala smanjenja			54.141	54.141
Stanje 31.12.2015.	2.295.736	85.350	17.028	2.398.114
Ispravka vrednosti				
Stanje 01.01.2015.	936.914	45.330		982.244
Obračunata amortizacija	44.882	8.133		53.015
Ostala smanjenja (uskladijanje i dr.)	15.658	905		16.563
Stanje 31.12.2015.	966.138	52.558		1.018.696
Neotpisana vrednost 31.12.2015.	1.325.598	32.792	17.028	1.379.418

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Nabavna vrednost**Stanje 01.01.2016.**

2.295.736

85.350

17.028

2.398.114

Nabavke u toku
godine

30.418

8.689

35.063

74.170

Ostala smanjenja

625

625

Stanje 31.12.2016.

2.326.154

94.039

51.466

2.471.659

Ispravka vrednosti**Stanje 01.01.2016.**

966.138

52.558

1.018.696

Obračunata
amortizacija
Ostala smanjenja
(uskladištanje i dr.)

45.557

9.060

54.617

Stanje 31.12.2016.

1.011.695

61.618

1.073.313

**Neotpisana
vrednost
31.12.2016.**

1.314.459

32.421

51.466

1.398.346

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2016. godini odnosile su se na iskazivanje u poslovnim knjigama toplovodnih priključaka izgradjenih u prethodnim godinama koji nisu bili evidentirani i prikazani u finansijskim izveštajima. Naime, Preduzeće je u formiralo posebnu komisiju sa zadatkom da utvrди broj i vrednost toplovodnih priključaka i iskazalo je prikluče na toplovodni sistem zaključno sa 31.12.2015. godine. Komisija je izvršilo popis i procenu vrednosti izgrađenih toplovodnih priključaka zaključno sa 31.12.2015. godine i sastavila Izveštaj br. 10022/2 od 30.12.2016. godine. Po utvrđenoj vrednosti priključaka izvršeno je povećanje vrednosti građevinskih objekata za iznos od 30.029 hiljada dinara i korekcija rezultata iz ranijih godina za isti iznos (stavovi za knjiženje su 022012/34000), kao i ulaganja u toplotne podstanice u iznosu od 389 hiljada dinara.

Povećanje vrednosti opreme iskazano u iznosu od 8.689 hiljada dinara odnosi se na nabavku mehanizacije I putničkih automobila.

Povećanje vrednosti investicija u pripremi u iznosu od 35.063 hiljade dinara odnose se na ulaganja u izgradnju novih ogrankaka na toplovodnoj mreži, kako investirano iz sopstvenih sredstava tako i po osnovu Ugovora sa JP Direkcija Lazarevac, kojima se finansira izgradnja novih ogrankaka na toplovodnoj mreži. Sva sredstva uložena po osnovu tih Ugovora su knjižena kao ulaganja u stalnu imovinu jer se radi o infrastrukturi koja je jedino u nadležnosti ovog Preduzeća i koja su zapisnicima o primopredaji predate ovom Preduzeću na upravljanje. Ulaganja u automatizaciju podstanica čine ulaganja po osnovu uredbe uprave za energetku i ministarstva energetike, a tiče se kolektivnih podstanica i omogućavanju merenja utrošene toplotne energije kao preduslova za fakturisanje po utrošku. S obzirom da se radi o velikoj investiciji I poduhvatu koji iziskuje značajna finansijska sredstva, sama investicija nije završena što je i omogućeno prolongiranjem roka od strane ministarstva za energetiku.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2016. godini u iznosu 54.617 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha. Obračun amortizacije izvršen je po proporcionalnoj metodi primenom stopa amortizacije utvrđenim na osnovu korisnog veka trajanja na osnovicu koju je činila nabavna vrednost sredstava.

4.3. Zalihe

	2016.	2015.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	69.879	71.078
Roba	1.267	1.617
Stalna sredstva namenjena prodaji	165	7.932
Plaćeni avansi za robu i usluge	71.311	80.627
Ukupno:		

a) Zalihe materijala

	2016.	2015.
Materijal		
- osnovni material	18.485	18.017
- pomoćni material	57.214	58.921
- gorivo i mazivo	1.366	1.385
Rezervni delovi		
Alat i inventar		
- sitan inventar	7.186	7.245
- auto gume	69.879	71.078
- ambalaža		
Ispravka vrednosti zaliha		
- Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	1.267	1.617
Ukupno:	1.267	1.617

b) Roba

Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica
Ukupno:

	2016.	2015.
	1.267	1.617
Ukupno:	1.267	1.617

c) Plaćeni avansi za zalihe i usluge

	2016.	2015.
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove, alati i inventar u zemlji		
Plaćeni avansi za material, rezervne delove, alati i inventar u inostranstvu		
Plaćeni avansi za robu u zemlji	7.652	
Plaćeni avansi za robu u inostranstvu		
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	165	280
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu		
Ispravka vrednosti plaćenih avansa		
Ukupno:	165	7.932

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 165 hiljada dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga.

Potraživanja po osnovu plaćenih avansa po osnovu zaliha materijala, robe i usluga odnose se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2016.	Učešće u procentima
JP Pošta Srbije	16	10
Revizija KLS	88	54
Službeni Glasnik JP	61	36
Ostali dobavljači		
Ukupno	165	

Starosna struktura plaćenih avansa po osnovu zaliha matrijala, robe i usluga je sledeća:

	2016.	2015.
Do 3 meseca	165	7.828
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci		104
Preko godinu dana		
Ukupno	165	7.932

Potraživanja po osnovu plaćenih avansa iskazana na datum bilansa sastoje se od potraživanja iskaznih u sledećim valutama:

	2016.		2015.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD		165		7.932
EUR				
USD				
(druge valute ako je primenjivo)				
Ukupno		165		7.932

Usaglašavanje plaćenih avansa sa dužnicima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje potraživanja u iznosu od 165 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanih.

4.4. Potraživanja

	2016.	2015.
Potraživanja po osnovu prodaje	146.764	133.760
Druga potraživanja	283	339
Ukupno:	147.047	134.099

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

a) Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2016.	2015.
Kupci u zemlji		
- Ostali kupci u zemlji	207.337	193.610
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji	60.573	59.850
Ukupno:	146.764	133.760

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na preko 6000 kupaca , pravnih i fizičkih lica.

Na datum bilansa procena rukovodstva Preduzeća je da su potraživanja u iznosu od 146.764 hiljada dinara naplativa. Potraživanja u iznosu od 756 hiljada dinara procena je da su nenaplativa i izvršeno je njihov otpis po popisu na teret rashoda (stavovi za knjiženje 576/204).

Potraživanja po osnovu prodaje po početnom stanju, odnosno na dan 31.12.2015. godine iznosi 133.760 hiljade dinara, na kraju izveštajnog perioda, odnosno 31.12.2016. godine potraživanja po osnovu prodaje iznose 146.764 hiljade dinara.

Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje odnosi se na sva potraživanja koja su utužena u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća. (**čl. 28 Pravilnika o računovodstvu I računovodstvenim politikama** : "Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 360 dana. Izuzetno, može se vršiti I procena izvesnosti naplate za svakog dužnika pojedinačno.")

JP "Toplifikacija" Lazarevac nema programsku mogućnost praćenja starosne strukture potraživanja od krajnjih korisnika, zbog čega nismo u mogućnosti da prikažemo starosnu strukturu potraživanja na dan 31.12.2016. godine.

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima-pravnim licima vrši se na dan 31.10. prema usvojenim računovodstvenim politikama, in a zahtev eksterne revizije sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan. Usaglašavanje za potraživanja od fizičkih lica se ne vrši , već se na mesečnom računu koji se kupcima dostavlja navodi stanje obaveza iz prethodnog perioda na osnovu koga potrošači imaju podatke o stanju.

c) Druga potraživanja

	2016.	2015.
Potraživanja od zaposlenih	124	4
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	159	335
Ukupno:	283	339

Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja za prekoračenje limita odobrenih za razgovore u okviru mobilne telefonije. Isto potraživanje je naplaćeno od prvog narednog primanja zaposlenih ili će biti naplaćeno u skladu sa dinamikom otplate odobrenom od strane direktora.

Potraživanja za naknade koje se refundiraju odnose se na isplaćene naknade zarade zaposlenima na bolovanju i koja se od Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje.

4.5. Kratkoročni finansijski plasmani

	2016.	2015.
Kratkoročni krediti		
- Kratkočni krediti u zemlji	476	36
-Ostali kratkoročni finansijski plasmani	80.000	50.000
Ukupno:	80.476	50.036

a) Kratkoročni krediti i plasmani

<i>Naziv pravnog/fizičkog lica</i>	2016.	2015.
Zaposleni	476	36

Ukupno	476	36

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	36	51
Novoodobreni krediti	10.410	6.306
Ostala povećanja		
Otplate	9.968	6.321
Ostala smanjenja		
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	476	36

Kratkoročni kredit odobreni su zaposlenima kao pozajmica poslodavca sa rokom otplate 10 meseci.

b) Ostali kratkoročni finansijski plasmani

	2016.	2015.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani <i>oročena sredstva kod banke</i>	80.000	50.000
Ispravka vrednosti		
Ukupno	80.000	50.000

Sredstva su oročena kod Intesa banke, po Odluci nadzornog odbora, na period od 90 dana (Sa rokom dospeća 26.01.2017. godine) u iznosu od 80.000 hiljada dinara. Banka na oročena dinaraska sredstva plaća JP “Toplifikacija” Lazarevac kao deponentu kamatu po stopi od Referentna kamatna stopa Narodne banke Srbije (kamatna stopa koja se objavljuje po održavanju Sednica Monetarnog odbora NBS) - 1,50 % godišnje.

4.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2016.	2015.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	14.779	53.240
Ostala novčana sredstva	87	84
Ukupno:	14.866	53.324

Izvršeno je usaglašavanje stanja sa poslovnim bankama u kojima preduzeće ima deponovana novčana sredstva.

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

	2016.	2015.
Unapred plaćeni troškovi	2.154	1.506
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	3	672
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	97	324
Ukupno:	2.254	2.502

Unapred plaćeni troškovi se odnose na fakturisanu premiju osiguranja imovine; razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na obaveze za razgraničene obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost; ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na iskorišćeni pdv po osnovu primljenih avansa.

4.8. Kapital

	2016.	2015.
Osnovni kapital	1.042.790	1.042.790
Neuplaćeni upisani kapital	3.016	3.016
Neraspoređena dobit	353.903	362.739
Gubitak	44.734	
Ukupno:	1.399.709	1.363.811

a) Osnovni kapital

Kod Agencije za privredne registre upisan je osnovni kapital Preduzeća u iznosu od 941.013 hiljada dinara nenovčanog kapitala i 1.229 hiljada EUR novčanog kapitala. Uneti nenovčani kapital je evidentiran u punom iznosu kog Agencije za privredne registre, dok se novčani kapital ne podudara sa uplatama zbog zehničke greške prilikom podnošenja prijave za upisani novčani kapital. Razlika između stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i stanja upisanog kod APR u iznosu od 3.016 hiljada dinara nenovčanog kapitala odnosi se na tehničku grešku nastalu prilikom prenosa nenovčanog kapitala od strane osnovače i prilikom podnošenja prijave kod Agencije za privredne registre a tiču se unetog nenovčanog kapitala. Što se tiče novčanog kapitala takođe je u pitanju tehnička greška prilikom evidentiranja iznosa upisanog novčanog kapitala. Prema osnivačkom aktu Preduzeća usvojenom od strane Skupštine osnivača, osnovni kapital iznosi 1.042.790 hiljada dinara i čine ga prava svojine na pokretnim i nepokretnim stvarima, uključujući i pravno korišćenja na stvarima u javnoj svojini opštine Lazarevac.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

b) Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	362.739	544.905
Dobit za tekuću godinu	7.614	17.454
Pokriće gubitka	44.734	197.487
Prenos u rezerve		
Isplata dividendi	1.745	
Ostala povećanja	30.029	2.133
Stanje na kraju perioda	353.903	362.739

Stanje neraspoređene dobiti na početku 2016. godine iznosilo je 362.739 hiljada dinara. Dobit za tekuću godinu iznosi 7.614 hiljada dinara, pokriven je gubitak iz prethodnog perioda u iznosu od 44.734 hiljada dinara. Iznos od 1.745 hiljada dinara predstavlja obavezu uplaćenu osnivaču na ime ostvarene dobiti za prethodnu godinu u iznosu od 10% (Odlukom o izmenama i dopunama odluke o budžetu GO Lazarevac predviđeno je da javna preduzeća uplate u korist računa Osnivača 10% ostvarene dobiti za prethodnu (2015) godinu. Iznos od 30.029 hiljada dinara predstavlja povećanje neraspoređene dobiti na osnovu Izveštaja komisije za popis i procenu izgrađenih toplovodnih priključaka zaključno sa 31.12.2015. godine i za taj iznos procenjenih priključaka koji su retetili rezultat prethodnog perioda uvećana je dobit i aktivirana osnovna sredstva.

- Preduzeće je, u skladu sa Odlukom nadzornog odbora izvršilo pokriće gubitka iz ranijeg perioda na teret neraspoređene dobiti u iznosu od 44.734.260,57 dinara;
- Preduzeće je, u skladu sa Odlukom nadzornog odbora i Gradske opštine Lazarevac, izvršilo uplatu dela dobiti za 2015. godinu u korist budžeta u iznosu od 1.745.391,49 dinara, što predstavlja 10% ostvarene dobiti za 2015. godinu. Stavovi za knjiženje su 34000/846200 na teret dobiti iz prethodnog perioda.
- Preduzeće je na osnovu preporuke eksterne revizije izvršilo popis i procenu vrednosti izgrađenih toplovodnih priključaka zaključno sa 2015. godinom, i za iznos od 30.029.300,17 dinara izvršena je korekcija rezultata iz ranijih godina. Stavovi za knjiženje su 022012/34000.
- Preduzeće je na kraju 2015. godine iskazalo dobit u iznosu od 17.453.914,88 dinara, evidentirano na računu 341-neraspoređena dobit tekuće godine. Dobit je proknjižena na račun 340-neraspoređena dobit ranijih godina.

c) Gubitak

Promene na gubitku odnose se na sledeće:

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	44.734	242.222
Gubitak za tekuću godinu		
Pokriće gubitka	-44.734	-197.488
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	0	44.734

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Izvršeno je pokriće gubitka iz prethodnog perioda na osnovu Odluke nadzornog odbora br: 4271/3 i 4271/4 od 23.06.2016.godine, na koju je saglasnost dao osnivač zaključkom br.III-09 br. 06-127/2016 od 23.09.2016. godine.

4.9. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
Ukupno:

	2016.	2015.
	8.114	8.114
Ukupno	8.114	8.114

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Naknade i beneficije zaposlenih odnose se na:

Otpremnine
Ukupno

	2016.	2015.
	8.114	8.114
Ukupno	8.114	8.114

Promene na rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih odnose se na sledeće:

Stanje na početku perioda
 Dodatna rezervisanja
 Ukidanje rezervisanja
 Ostala povećanja/smanjenja
Stanje na kraju perioda

	2016.	2015.
8.114	8.114	
0	0	0
0	0	0
0	0	0
8.114	8.114	

Preduzeće na kraju 2016. godine nije vršilo obračun rezervisanja za otpremnine za zaposlene prilikom odlaska u penziju, jer bi troškovi i napor premašili efekte dobijene obračunom.

4.10. Dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze
Ukupno:

Ostale dugoročne obaveze na računu 41980 iskazan je iznos od 1.966 hiljada dinara po početnom stanju, odnosno sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, a koji se odnosi na obaveze po reprogramu koje je ovo Preduzeće potpisalo sa JP EPS Distribucija Lazarevac, preknjižene sa računa 43500 – obaveze prema dobavljačima.

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine
Ukupno:

	2016.	2015.
	0	729
Ukupno	0	729

Kratkoročne finansijske obaveze odnosile su se na deo obaveza po osnovu dugoročnog kredita koje dospevaju u roku kraćem od godinu dana. U pitanju je dugoročni kredit za nabavku kombinovane

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

građevinske mašine zaključen sa KBC Bankom, koji je preuzet od strane SOG-e banke, broj ugovora o kreditu KR2013/821, sa rokom otplate 36 meseci, prvi anuitet plaćen 06.04.2013. godine, na iznos od 57.000,00 eura i kamatom od 1,2% mesečno. Instrumenti obezbeđenja kredita su 1 neopozivo višekratno ovlašćenje i 7 blanko menica serije AA 3351881, AA 3351882, AA 3351883, AA 3351884, AA 3351885, AA 3351886 i AA 3351887. Kredit je otpačen 07.03.2016. godine.

4.12. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2016.	Učešće u procentima
JP Direkcija Lazarevac	1.128	100

Ostali kupci		
Ukupno	1.128	

Starosna struktura primljenih avansa, depozita i kaucija je sledeća:

	2016.	2015.
Do 3 meseca		
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci	1.128	1.822
Preko godinu dana		
Ukupno	1.128	1.822

Obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija iskazana na datum bilansa sastoje se od obaveza iskaznih u sledećim valutama:

	2016.	2015.
	U valuti	U dinarima
RSD		1.128
EUR		
USD		1.822
(druge valute ako je primenjivo)		
Ukupno	1.128	1.822

Usaglašavanje primljenih avansa, depozita i kaucija sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje obaveza u iznosu od 0 hiljada dinara, što predstavlja 0% od ukupno iskazanih.

4.13. Obaveze iz poslovanja

	2016.	2015.
Dobavljači u zemljji	229.808	241.830
Ukupno:	229.808	241.830

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanim obliku podataka o stanju obaveza na taj dan.

Struktura najznačajnih obaveza iz poslovanja odnosi se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2016.	Učešće u procentima
JP EPS Beograd	223.313	97%
Dunav osiguranje	2.518	1%
Operator distrib.sistema	2.194	1%
Ostali dobavljači	1.783	1%
Ukupno	229.808	100%

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2016.	2015.
Do 1 meseca	16.808	23.064
Od 1 do 3 meseca	0	4.355
Od 3 do 12 meseci	43.961	57.707
Preko 12 meseci	169.039	156.704
Ukupno	229.808	241.830

Obaveze iz poslovanja iskazane na datum bilansa sastoje se od obaveza iskaznih u sledećim valutama:

	2016.	2015.
	U valuti	U dinarima
RSD		229.808
EUR		
USD		
<i>(druge valute ako je primenjivo)</i>		
Ukupno	229.808	241.830

4.14. Ostale kratkoročne obaveze

	2016.	2015.
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	7.892	8.350
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Druge obaveze	36.770	36.928
Ukupno	44.662	45.278

a) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2016.	2015.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.855	5.047
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	477	513
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.325	1.381
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.191	1.242
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	27	103
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	10	39
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	7	25
Ukupno:	7.892	8.350

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 7.892 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2016. godine. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2017. godine .

b) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2016.	2015.
Obaveze prema zaposlenima	93	254
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	70	67
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	36.607	36.607
Ukupno:	36.770	36.928

4.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2016.	2015.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	153	0
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	27	1.680
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog porez	1.039	2.805
Ukupno:	1.219	4.485

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 1.039 hiljada dinara odnose se na utvrđenu poresku obavezu po osnovou poreske prijave za decembar 2016. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je 15. januara 2017. godine.

4.16. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2016.	2015.
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	-8	-38
Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.357	1.524
Ukupno	1.349	1.486

4.17. Pasivna vremenska razgraničenja

	2016.	2015.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	33	1.306
Ukupno:	33	1.306

4.18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreska obaveze utvrđene su na sledeći način:

	2016.	2015.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	1.347.207	1.362.730
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	1.119.593	1.122.092
Privremene poreske razlike	227.614	240.638
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska obaveza	34.142	36.096

Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima (obračunate, a neisplaćene u tekućem periodu)

Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja (*npr. sudski sporovi, restrukturiranje, garancije i dr. jemstva-prilagoditi*)

Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja sredstava (*navesti kojih sredstava*)

Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja hartija od vrednosti kojima se trguje

Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih, a neplaćenih javnih dažbina

Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih gubitaka

Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih poreskih kredita

Odložena poreska sredstva po drugim osnovama (prilagoditi)

2. Odložena poreska sredstva

Odložene poreske obaveze po drugim osnovama

3. Odložene poreske obaveze

Ukupna odložena poreska obaveze (1+2+3)**34.142 36.096**

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Promena na odloženim poreskim obavezama odnose se na sledeće:

	2016.	2015.
Stanje na početku perioda	33.574	31.293
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2016. godini		2.281
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2016. godini	1.953	
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	31.621	33.574

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika utvršuje se na datum bilansa stanja i utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) poreske stope poreza na dobit Preduzeća na iznos oporezive privremene razlike.

5. BILANS USPEHA**5.1. Poslovni prihodi**

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	421.624	415.934
Ukupno:	421.624	472.854

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	421.624	415.934
Ukupno:	421.624	415.934

b) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

	2016.	2015.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	56.913
Ukupno:	0	56.913

c) Ostali poslovni prihodi

	2016.	2015.
Ostali poslovni prihodi	0	7
Ukupno:	0	7

5.2. Poslovni rashodi

	2016.	2015.
Troškovi materijala za izradu	17.480	18.029
Troškovi goriva i energije	84.084	83.087
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	245.379	235.924
Troškovi proizvodnih usluga	17.847	19.373
Troškovi amortizacije	54.694	52.944
Troškovi dugoročnih rezervisanja	0	0
Nematerijalni troškovi	11.640	11.072
Ukupno:	431.124	420.429

a) Troškovi materijala za izradu i energije

	2016.	2015.
Troškovi materijala za izradu	275	188
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	8.319	14.056
Troškovi goriva i energije	84.084	83.087
Troškovi rezervnih delova	8.886	3.785
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
Ukupno:	101.564	101.116

Troškove ostalog materijala čine troškovi materijala za tekuće i investiciono održavanje, troškovi nakcelarijskog materijala, troškovi alata i inventara, htz opreme, troškovi materijala za održavanje higijene. Troškove goriva i energije čine utrošena električna energija za rad toplotnih podstanica, troškovi goriva i utrošena toplotna energija odnosno para nabavljena od JP EPS Ogranak Kolubara koja se koristi za distribuciju krajnjim potrošačima. Troškove rezervnih delova čine utrošeni rezervni delovi za potrebe tekućeg održavanja toplifikacionog sistema.

b) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2016.	2015.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	155.340	155.525
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	27.806	27.839
Troškovi naknada po ugovoru o delu	15.858	11.370
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	20.526	9.179
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.145	1.103
Ostali lične rashodi i naknade	24.704	30.908
Ukupno:	245.379	235.924

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

c) Troškovi amortizacije

	2016.	2015.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	76	7
Troškovi amortizacije nekretnina	45.558	44.882
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	9.060	8.055
Ukupno:	54.694	52.944

d) Troškovi proizvodnih usluga

	2016.	2015.
Troškovi usluga na izradi učinaka	270	0
Troškovi transportnih usluga	3.930	3.957
Troškovi usluga održavanja	8.704	11.713
Troškovi zakupnina	478	460
Troškovi sajmova	71	0
Troškovi reklame i propaganda	888	512
Troškovi istraživanja	314	358
Troškovi ostalih usluga	3.192	2.373
Ukupno:	17.847	19.373

Troškove transportnih usluga čine troškovi anagažovanja kamiona sa vozačem za potrebe tekućeg I investicionog održavanja, transport građevinskog materijala sa jedne lokacije na drugu kao I troškovi ptt usluga. Troškove usluga održavanja čine troškovi mašinsko montažnih usluga na održavanju toplifikacionog sistema od strane ekternih izvođača radova, asfalterski radovi, troškovi održavanja vozognog parka. Troškove ostalih usluga čine troškovi zaštite na radu, komunalnih usluga, video nadzora.

e) Nematerijalni troškovi

	2016.	2015.
Troškovi neproizvodnih usluga	828	1.108
Troškovi reprezentacije	434	223
Troškovi premija osiguranja	5.726	5.030
Troškovi platnog prometa	778	704
Troškovi članarina	103	129
Troškovi poreza	146	146
Troškovi doprinosa	0	31
Ostali nematerijalni troškovi	3.625	3.701
Ukupno:	11.640	11.072

Troškovi premija osiguranja nastali na osnovu godišnjih polisa osiguranja imovine I zaposlenih zaključenih sa Dunav osiguranjem. Zbog velike vrednosti imovine preduzeće iz preventivnih razloga plaća godišnje premije osiguranja imovine. U ostale nematerijalne troškove spadaju troškovi sudskih i administrativnih taksi.

5.3. Finansijski prihodi

	2016.	2015.
Ostali finansijski prihodi	37	17
Prihodi od kamata (od trećih lica)	11.660	13.620
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	498	167
Ukupno:	12.195	13.804

Prihodi od kamata su nastali kao posledica obračuna zakonske zatezne kamate na potraživanja koja nisu izmirena u roku dospelosti, kao i kamata nastala po osnovu obračuna na utužena potraživanja.

5.4. Finansijski rashodi

	2016.	2015.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	127	1.637
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	504	166
Ukupno:	631	1.803

5.5. Prihodi od uslađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

	2016.	2015.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7.090	10.846
Ukupno:	7.090	10.846

5.6. Rashodi od uslađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

	2016.	2015.
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7.806	27.357
Ukupno:	7.806	27.357

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana odnosi se na potraživanja od kupaca koja su utužena i predstavljaju umenjenje potraživanja od kupaca.

5.7. Ostali prihodi

	2016.	2015.
Ostali prihodi	5.523	3.934
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	5.523	3.934
Ukupno:	5.523	3.934

a) Ostali prihodi

	2016.	2015.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme	0	20
Viškovi	15	3
Prihodi od smanjenja obaveza	1.246	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih I kratkoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	4.262	3.911
Ukupno:	5.523	3.934

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 4.262 hiljade dinara odnose se na prihode od naknade štete isplaćene od strane Dunav osiguranja po osnovu godišnjeg osiguranja imovine, naplaćeni sudski troškovi kako za pravna tako i za fizička lica, prekoračenje limita za službene mobilne telephone. Na osnovu predloga popisne komisije prilikom vršenja godišnjeg popisa usvojene od strane Nadzornog odbora ovog preduzeća, izvršeno je smanjenje obaveza na kraju izveštajnog perioda za oabeveze koje su starije od 3 godine.

5.8. Ostali rashodi

	2016.	2015.
Ostali rashodi	1.211	20.355
Rashodi po osnovu obezvredenja imovine	0	8.694
Ukupno:	1.211	29.049

a) Ostali rashodi

	2016.	2015.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	13.747
Manjkovi	164	1.261
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	756	4.655
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	291	692
Ukupno:	1.211	20.355

b) Rashodi od uskladištanja vrednosti imovine

	2016.	2015.
Obezvredenje zaliha materijala i robe	0	8.694
Ukupno:	0	8.694

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna sredstva

Preduzeće je do datuma bilansa iniciralo sudske sporove radi naplate svojih potraživanja. Potencijalna sredstva koja mogu proistići iz ovih sudskih sporova iznose 60.573 hiljada dinara. Preduzeće može sa velikom izvesnošću da proceni da će se ova potencijalna sredstva stvarno i naplatiti.

b) Potencijalne obaveze

Protiv Preduzeća su do datuma bilansa poverioci inicirali sudske sporove radi naplate njihovih potraživanja. U pitanju su radni sporovi, tačnije sporovi između zaposlenih i JP “Toplifikacija” kao tužene strane. Preduzeće očekuje ishod sporova u svoju korist.

7. POSLOVNE KOMBINACIJE

U toku 2016. godine, kao ni u 2015. godini, nije bilo sticanja novih pravnih lica.

8. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije „Toplifikacija“ Lazarevac u vlasništvu je 100% Gradske opštine Lazarevac, koja je osnivač i sledećij javnih preduzeća: Javno komunalno preduzeće Lazarevac, Javno preduzeće za izgradnju Lazarevac (do 01.12.2016. godine Javno preduzeće Direkcija Lazarevac). JP „Toplifikacija“ Lazarevac sa ostalim javnim komunalnim preduzećima ima dužničko poverilački odnos isključivo zbog uzajamnog pružanja komunalnih usluga, dok sa gradskom optinom Lazarevac ima ugovorni odnos po pitanju finansiranja izgradnje toplifikacione mreže, gde se JP „Toplifikacija“ Lazarevac pojavljuje kao izvođač mašinsko montažnih i građevinskih radova.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon bilansa stanja nije bilo značajnih događaja koji bi uticali na bilans stanja.

DIREKTOR
Mr. Vukašin Janjević, dipl. ecc.

Vukašin Janjević
660086211-2212971710289

Digitally signed by Vukašin Janjević
660086211-2212971710289
Date: 2017.06.20 07:55:54 +02'00'