

**JAVNO PREDUZEĆE
„TOPLIFIKACIJA“
Broj: 2850
L A Z A R E V A C**

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2017. GODINE**

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 prihvatila 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 udeo 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.

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

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 cevni instalacija,
45340 – Ostali instalacioni radovi,
74202 – Projektovanje građevinskih i drugih radova,
74203 – Inženjering.

Na dan 31.12.2017. godine, Javno preduzeće ima 164 zaposlena radnika. Na dan 31.12.2016. godine u preduzeću je bilo 163 zaposlenih.

Finansijski izveštaji za 2017. godinu odobreni su 26.02.2018. 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 primenjeni 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:

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.

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

- 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 pretpostavlja primenu značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Preduzeća da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika.

Finansijski izveštaji za 2017. 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

Preduzeće je korigovalo uporedne podatke po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda, i to:

- Korekcije br. 1 koje se odnose na rezervisanja za otpremnije zaposlenih u 2016. godini u iznosu od 1.382 hiljada dinara;
- Korekcija br. 2 odnosi se na otpis dela sredstava u pripremi u 2016. godini u iznosu od 2.875 hiljada dinara;
- Korekcija br. 3 odnosi se na otpis dela potrazivanja iz ranijih godina u iznosu od 19.422 hiljada dinara;
- Korekcija br. 4 odnosi se na otpis dela ulaganja u sredstva u pripremi iz ranijih godina u iznosu od 14.160 hiljada dinara.

	Napomena	Kapital
Ukupan kapital prikazan u finansijskim izveštajima na dan 01.01.2016.		362.739
- Korekcije br. 3-otpis dela potrazivanja		(19.422)
- Korekcija br. 4-otpis dela ulaganja u sredstva u pripremi		(14.160)
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2016. godine		329.157
- Korekcija br. 1-rezervisanja za otpremnine zaposlenih		(1.382)
- Korekcija br. 2- otpis dela sredstava u pripremi		(2.875)
Ukupan kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januar 2017.		316.064

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:

	31.12.2017.	31.12.2016.
EUR	118,4727	123,4723

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 ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- ako imovina nije rezultat interno 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. Direktni troškovi 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 ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati 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 funkcionisalo na način kako to očekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područija 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.

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

Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknižava. 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 upotrebne 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 fakturne 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;

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

- 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 umanjjenja 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 očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjjenja 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 umanjjenje 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 umanjjenje 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 očekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva. Ova potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za iznos obezvređenja po osnovu umanjenja vrednosti.

Obezvređenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitno 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 teškoće 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 prvobitnim 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 31.12.2017. godine iznosi 1.367.388 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 31.12.2017. godine iznosi 3.016 hiljada dinara. Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iznosi 315.302 hiljada dinara, dok na poziciji dobiti tekuće godine, u Bilansu stanja iskazan je iznos od 6.280 hiljada dinara.

Osnovni kapital javnog preduzeća čine:

- Udeli Osnivača	1.042.790
- Neuplaćeni upisani udeli	3.016
<hr/>	
Ukupno:	1.045.806
- Gubitak iz prethodnog perioda	0
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	315.302
- Dobitak tekuće godine	6.280
<hr/>	
Kapital:	1.367.388

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 tehničke 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 osnivača 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 skladu sa Odlukom nadzornog odbora i Gradske oštine Lazarevac, izvršilo uplatu dela dobiti za 2016. godinu u korist računa budžeta u iznosu od 761.380,05 dinara, što predstavlja 10% ostvarene dobiti za 2016. godinu. Stavovi za knjiženje su 34000/46200 na teret dobiti iz prethodnog perioda.

Preduzeće je izvršilo popis i procenu vrednosti investicija u pripremi starijih od godinu dana, i izvršilo iskknjiženje neaktiviranih investicija u pripremi na teret neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda u iznosu od 17.034.653,64 dinara. Stavovi za knjiženje su 34000/026.

Preduzeće je izvršilo popis i procenu potraživanja od kupaca, kako fizičkih tako i pravnih lica, na

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

dan 31.12.2017. godine i utvrdilo da pojedina potraživanja, za koja je od roka za naplatu prošlo više od 365 dana, u ukupnom iznosu od 19.422.556,51 dinara, izvršilo knjiženje u korist računa ispravke vrednosti na teret neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda. Stavovi za knjiženje su 34000/20941,209411.

Preduzeće je izvršilo obračun rezervisanja za otpremnine sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i za 2017. godinu. Iznos od 1.381.964,00 dinara koji se odnosi na rezervisanja iz prethodnog perioda (zaključno sa 31.12.2016. godine), proknjižen je n teret neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda, stavovi za knjiženje su 34000/40400.

Preduzeće je na kraju 2016. godine iskazalo dobit u iznosu od 7.613.800,51 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 ekonomske 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 platio 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.

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

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 odmomore 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 pouzdanijih 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 dobitci, 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 pouzdanijih 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 dobiti, 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 ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj 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 ekonomske 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.

c) 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.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4. BILANS STANJA****4.1. Nematerijalna ulaganja**

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2016.	1.804	1.804
Nabavke u toku godine	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
Obračunata amortizacija	76	76
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima		
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		
Stanje 31.12.2016.	1.541	1.541
Neotpisana vrednost 31.12.2016.	327	327
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2017.	1.868	1.868
Nabavke u toku godine		
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		
Ostala povećanja		
Otpis, prodaja i prenos		
Ostala smanjenja		
Stanje 31.12.2017.	1.868	1.868
Ispravka vrednosti		
Stanje 01.01.2017.	1.541	1.541
Obračunata amortizacija	13	13
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima		
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		
Stanje 31.12.2017.	1.554	1.554
Neotpisana vrednost 31.12.2017.	314	314

Značajnije promene na nematerijalnim ulaganjima u 2017. godini odnose se na sledeće:

Obračunata amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2017. godini u iznosu od 13 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 01.01.2016.		2.295.736	85.350	17.028	2.398.114
Nabavke u toku godine		30.418	8.689	35.063	74.170
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi					
Ostala povećanja					
Otpis, prodaja i prenos					
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		45.557	9.060		54.617
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)					
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
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2017.		2.326.154	94.039	51.466	2.471.659
Nabavke u toku godine			7.141	45.419	52.560
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		79.372			79.372
Ostala smanjenja			2.757	96.885	99.642
Stanje 31.12.2017.		2.326.154	98.423	0	2.503.949
Ispravka vrednosti					
Stanje 01.01.2016.		1.011.695	61.618		1.073.313
Obračunata amortizacija		46.338	7.632		53.970
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)			2.757		2.757
Stanje 31.12.2017.		1.058.033	66.493		1.124.526
Neotpisana vrednost 31.12.2017.		1.268.121	31.930	0	1.379.423

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2017. godini odnosile su se na prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, odnosno aktiviranje osnovnih sredstava I toplovodnih priključaka koji su bili evidentirani kao investicije u pripremi, a sve u skladu sa Izveštajem popisne komisije na dan 31.12.2017. godine. Po utvrđenoj vrednosti izgrađene toplovodne mreže od 79. 372.447,48 dinara, izvršeno je knjiženje na računima 022 – građevinski objekti.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Povećanje vrednosti opreme iskazano u iznosu od 7.140 hiljada dinara odnosi se na nabavku mehanizacije i putničkih automobila.

Smanjenje vrednosti opreme iskazano u iznosu od 2.757 hiljada dinara odnosi se na isknjiženje putničkog automobila po Odluci nadzornog odbora (nabavka novog automobila po sistemu staro za novo).

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2017. godini u iznosu 53.970 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

	2017.	2016.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	71.018	69.879
Roba	94	1.267
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za robu i usluge	167	165
Ukupno:	71.279	71.311

a) Zalihe materijala

	2017.	2016.
Materijal		
- osnovni material		
- pomoćni material	18.543	18.485
- gorivo i mazivo		
Rezervni delovi	56.856	57.214
Alat i inventar		
- sitan inventar	2.805	1.366
- auto gume		
- ambalaža		
Ispravka vrednosti zaliha		
- Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	7.186	7.186
Ukupno:	71.018	69.879

b) Roba

	2017.	2016.
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica	94	1.267
Ukupno:	94	1.267

c) Plaćeni avansi za zalihe i usluge

	2017.	2016.
Plaćeni avansi za mate		
rial, rezervne delove, alati i inventar u zemlji		
Plaćeni avansi za material, rezervne delove, alati i inventar u inostranstvu		
Plaćeni avansi za robu u zemlji		
Plaćeni avansi za robu u inostranstvu		
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	167	165
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu		
Ispravka vrednosti plaćenih avansa		
Ukupno:	167	165

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.***(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 167 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:

Naziv pravnog lica	2017.	Učešće u procentima
JP Pošta Srbije	16	10
Revizija KLS	88	53
Službeni Glasnik JP	63	37
Ostali dobavljači		
Ukupno	167	

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

	2016.	2016.
Do 3 meseca	167	165
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci		
Preko godinu dana		
Ukupno	167	165

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

	2017.		2016.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD		167		165
EUR				
USD				
<i>(druge valute ako je primenjivo)</i>				
Ukupno		167		165

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 167 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanih.

4.4. Potraživanja

	2017.	2016.
Potraživanja po osnovu prodaje	135.414	146.764
Druga potraživanja	157	283
Ukupno:	135.571	147.047

a) Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2017.	2016.
Kupci u zemlji		
- Ostali kupci u zemlji	216.344	207.337
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji	(80.930)	(79.995)
Ukupno:	135.414	127.342

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 135.414 hiljada dinara naplativa.

Potraživanja po osnovu prodaje po početnom stanju, odnosno na dan 31.12.2016. godine iznosi 146.764 hiljade dinara, na kraju izveštajnog perioda, odnosno 31.12.2017. godine potraživanja po osnovu prodaje iznose 135.414 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 31.12.2017. godine.

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima-pravnim licima vrši se na dan 31.10. prema usvojenim računovodstvenim politikama, na 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.

d) Druga potraživanja

	2017.	2016.
Potraživanja od zaposlenih	101	124
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	56	159
Ukupno:	157	283

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

	2017.	2016.
Kratkoročni krediti		
- Kratkočni krediti u zemlji	448	476
- Ostali kratkoročni finansijski plasmani	50.000	80.000
Ukupno:	50.448	80.476

a) Kratkoročni krediti i plasmani

<i>Naziv pravnog/fizičkog lica</i>	2017.	2016.
Zaposleni	448	476

Ukupno	448	476

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2017.	2016.
Stanje na početku perioda	476	36
Novoodobreni krediti	8.967	10.410
Ostala povećanja		
Otplate	8.995	9.968
Ostala smanjenja		
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	448	476

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

b) Ostali kratkoročni finansijski plasmani

	2017.	2016.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani <i>oročena sredstva kod banke</i>	50.000	80.000
Ispravka vrednosti		
Ukupno	50.000	80.000

Sredstva su oročena kod banke Poštanska Štedionica, po Odluci nadzornog odbora, na period od 30 dana u iznosu od 50.000 hiljada dinara. Banka na oročena dinaraska sredstva plaća JP "Toplifikacija" Lazarevac kao deponentu kamatu po stopi od 3,30 % godišnje.

4.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2017.	2016.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	18.749	14.779
Ostala novčana sredstva	168	87
Ukupno:	18.917	14.866

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

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

	2017.	2016.
Unapred plaćeni troškovi	2.332	2.154
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	532	3
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	21	97
Ukupno:	2.885	2.254

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

	2017.	2016.
Osnovni kapital	1.042.790	1.042.790
Neuplaćeni upisani kapital	3.016	3.016
Neraspoređena dobit	321.582	316.064
Gubitak		
Ukupno:	1.367.388	1.361.870

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 osnivača 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 2017.***(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:

	2017.	2016.
Stanje na početku perioda (na dan 01.01.2016)	316.064	362.739
Korekcije za prethodne godine		(33.582)
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2016. godine		329.157
Ostala povećanja I smanjenja		(14.705)
Dobit za tekuću godinu	6.280	3.357
Isplata dividendi	(761)	(1.745)
Ostala povećanja		
Ostala smanjenja	-	
Stanje na kraju perioda	321.582	316.064

Stanje neraspoređene dobiti na dan 01.01.2016. godine pre korekcije je iznosilo 353.903 hiljada dinara. Dobit za tekuću godinu iznosi 6.280 hiljada dinara. Iznos od 761 hiljada dinara predstavlja obavezu uplaćenu osnivaču na ime ostvarene dobiti za prethodnu godinu u iznosu od 10% (Odlukom o budžetu GO Lazarevac predviđeno je da javna preduzeća uplate u korist računa Osnivača 10% ostvarene dobiti za prethodnu (2016) godinu. Iznos od 37.840 hiljada dinara predstavlja smanjenje neraspoređene dobiti na osnovu Izveštaja komisije za popis zaključno sa 31.12.2017. godine na osnovu koga su potraživanja starija od 365 dana proknjižena u korist ispravke vrednosti a na teret neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda, kao i investicije u pripremi za koje je procenjeno da se neće aktivirati, proknjiženo je na teret neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda. Za iznos izvršenih rezervisanja za otpremnine koja se odnose na period do 31.12.2016. godine, izvršeno je umanjeње neraspoređene dobiti prethodnog perioda.

- Preduzeće je, u skladu sa Odlukom nadzornog odbora i Gradske opštine Lazarevac, izvršilo uplatu dela dobiti za 2016. godinu u korist računa budžeta u iznosu od 761.380,05 dinara, što predstavlja 10% ostvarene dobiti za 2016. godinu. Stavovi za knjiženje su 34000/46200 na teret dobiti iz prethodnog perioda.
- Preduzeće je izvršilo popis i procenu potraživanja od kupaca starijih od godinu dana, zaključno sa 20165. godinom, i za iznos od 14.950.486,48 dinara za fizička lica i 4.472.070,03 dinara za pravna lica, izvršena je korekcija rezultata iz ranijih godina. Stavovi za knjiženje su 34000/209411,20941.
- Preduzeće je izvršilo popis i procenu investicija u pripremi i za investicije u pripremi u ukupnom iznosu od 17.034.653,64 dinara doneta je Odluka da se u započete investicije neće dalje investirati iz opravdanih razloga, čime je izvršeno njihovo ukidanje. Stavovi za knjiženje su 34000/026.
- Preduzeće je na kraju 2016. godine iskazalo dobit u iznosu od 7.613.800,51 dinara, evidentirano na računu 341-neraspoređena dobit tekuće godine. Dobit je proknjižena na račun 340-neraspoređena dobit ranijih godina.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.**

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

c) Gubitak

Promene na gubitku odnose se na sledeće:

	2017.	2016.
Stanje na početku perioda	0	44.734
Gubitak za tekuću godinu		
Pokriće gubitka	0	-44.734
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	0	0

4.9. Dugoročna rezervisanja

	2017.	2016.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	11.439	9.496
Ukupno:	11.439	9.496

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Naknade i beneficije zaposlenih odnose se na:

	2017.	2016.
Otpremnine	11.439	9.496
Ukupno	11.439	9.496

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

	2017.	2016.
Stanje na početku perioda	9.496	8.114
Dodatna rezervisanja	0	0
Ukidanje rezervisanja	480	0
Ostala povećanja/smanjenja	1.463	1.382
Stanje na kraju perioda	11.439	9.496

Preduzeće je kraju 2017. godine nije vršilo obračun rezervisanja za otpremnine za zaposlene prilikom odlaska u penziju. Obračun je izvršen sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i za 2017. godinu. Iznos rezervisanja zaključno sa 31.12.2016. godine iznosi 1.381.964,00 dinara, stavovi za knjiženje su 340/404. Iznos rezervisanja za 2017. godinu iznosi 2.423.453,00 dinara, stavovi za knjiženje su 545/404.

4.10. Dugoročne obaveze

	2017.	2016.
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno:	0	0

Preduzeće nema iskazane dugoročne obaveze.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4.11. Kratkoročne finansijske obaveze**

	2017.	2016.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	0	0
Ukupno:	0	0

Preduzeće nema iskazane kratkoročne finansijske obaveze.

4.12. Priljeni avansi, depoziti i kaucije

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

<i>Naziv pravnog lica</i>	2017.	Učešće u procentima
-----	0	100

Ostali kupci		
Ukupno	0	

Starosna struktura priljenih avansa, depozita i kaucija je sledeća:

	2017.	2016.
Do 3 meseca		
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci		1.128
Preko godinu dana		
Ukupno	0	1.128

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

	2017.		2016	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD	/	0	/	1.128
EUR				
USD				
<i>(druge valute ako je primenjivo)</i>				
Ukupno		0		1.128

Usaglašavanje priljenih 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.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4.13. Obaveze iz poslovanja**

	2017.	2016.
Dobavljači u zemlji	205.874	229.808
Ukupno:	205.874	229.808

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

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

<i>Naziv pravnog lica</i>	2017.	Učešće u procentima
JP EPS Beograd	200.880	97%
Dunav osiguranje	2.153	1%
Trgostep doo	1.020	1%
Ostali dobavljači	1.821	1%
Ukupno	205.874	100%

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2017.	2016.
Do 1 meseca	18.175	16.808
Od 1 do 3 meseca	0	0
Od 3 do 12 meseci	2.153	43.961
Preko 12 meseci	185.546	169.039
Ukupno	205.874	229.808

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

	2017.		2016.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD	/	205.874	/	229.808
EUR				
USD				
<i>(druge valute ako je primenjivo)</i>				
Ukupno		205.874		229.808

4.14. Ostale kratkoročne obaveze

	2017.	2016.
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	7.925	7.892
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Druge obaveze	234	36.770
Ukupno	8.159	44.662

a) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2017.	2016.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.900	4.855
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	480	477
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.336	1.325
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.202	1.191
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	4	27
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	2	10
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	1	7
Ukupno:	7.925	7.892

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 7.925 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2017. godine. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2018. godine .

b) Druge obaveze

	2017.	2016.
Obaveze prema zaposlenima	100	93
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	134	70
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	0	36.607
Ukupno:	234	36.770

4.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2017.	2016.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	0	153
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	1	27
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog porez	1.686	1.039
Ukupno:	1.687	1.219

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 1.686 hiljada dinara odnose se na utvrđenu poresku obavezu po osnovu poreske prijave za decembar 2017. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je 15. januara 2018. godine.

4.16. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2016.	2016.
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	0	-8
Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.432	1.357
Ukupno	1.432	1.349

4.17. Pasivna vremenska razgraničenja

	2017.	2016.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	20	33
Ukupno:	20	33

4.18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreske obaveze utvrđene su na sledeći način:

	2017.	2016.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnove		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	1.379.738	1.347.207
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	1.165.525	1.119.593
Privremene poreske razlike	214.213	227.614
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska obaveza	32.132	34.142

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

363

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

363

Odložene poreske obaveze po drugim osnovama

3. Odložene poreske obaveze

Ukupna odložena poreska obaveze (1+2+3)

32.495

34.142

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:

	2017.	2016.
Stanje na početku perioda	31.621	33.574
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2017. godini		
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2017. godini	2.374	1.953
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	29.247	31.621

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

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 utvrđuje 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

	2017.	2016.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	437.027	421.624
Ukupno:	437.027	421.624

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	2017.	2016.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	437.027	421.624
Ukupno:	437.027	421.624

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

	2017.	2016.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	0
Ukupno:	0	0

c) Ostali poslovni prihodi

	2017.	2016.
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno:	0	0

5.2. Poslovni rashodi

	2017.	2016.
Troškovi materijala za izradu	17.985	17.480
Troškovi goriva i energije	86.160	84.084
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	251.099	245.379
Troškovi proizvodnih usluga	21.548	17.847
Troškovi amortizacije	53.982	54.694
Troškovi dugoročnih rezervisanja	2.423	0
Nematerijalni troškovi	12.873	11.640
Ukupno:	446.070	431.124

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

a) Troškovi materijala za izradu i energije

	2017.	2016.
Troškovi materijala za izradu	235	275
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	7.891	8.319
Troškovi goriva i energije	86.160	84.084
Troškovi rezervnih delova	9.859	8.886
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
Ukupno:	104.145	101.564

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

	2017.	2016.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	155.525	155.340
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	27.839	27.806
Troškovi naknada po ugovoru o delu	18.255	15.858
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	22.033	20.526
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.190	1.145
Ostali lične rashodi i naknade	26.257	24.704
Ukupno:	251.099	245.379

c) Troškovi amortizacije

	2017.	2016.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	13	76
Troškovi amortizacije nekretnina	46.338	45.558
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	7.631	9.060
Ukupno:	53.982	54.694

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***d) Troškovi proizvodnih usluga**

	2017.	2016.
Troškovi usluga na izradi učinaka	82	270
Troškovi transportnih usluga	5.295	3.930
Troškovi usluga održavanja	11.228	8.704
Troškovi zakupnina	722	478
Troškovi sajmova	0	71
Troškovi reklame i propaganda	504	888
Troškovi istraživanja	350	314
Troškovi ostalih usluga	3.367	3.192
Ukupno:	21.548	17.847

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, asfaltni radovi, troškovi održavanja voznog parka. Troškove ostalih usluga čine troškovi zaštite na radu, komunalnih usluga, video nadzora.

e) Nematerijalni troškovi

	2017.	2016.
Troškovi neproizvodnih usluga	937	828
Troškovi reprezentacije	325	434
Troškovi premija osiguranja	5.934	5.726
Troškovi platnog prometa	935	778
Troškovi članarina	110	103
Troškovi poreza	146	146
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	4.486	3.625
Ukupno:	12.873	11.640

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

	2017.	2016.
Ostali finansijski prihodi	79	37
Prihodi od kamata (od trećih lica)	12.054	11.660
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licim)	0	498
Ukupno:	12.133	12.195

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

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

	2017.	2016.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	105	127
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)		504
Ukupno:	105	631

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

	2017.	2016.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7.090	7.090
Ukupno:	6.836	7.090

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

	2017.	2016.
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7.733	7.806
Ukupno:	7.733	7.806

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

	2017.	2016.
Ostali prihodi	5.305	5.523
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
Ukupno:	5.305	5.523

a) Ostali prihodi

	2017.	2016.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme	0	0
Viškovi	0	15
Prihodi od smanjenja obaveza	0	1.246
Prihodi od ukidanja dugoročnih I kratkoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	5.305	4.262
Ukupno:	5.305	5.523

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2017.**

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

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 5.305 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 telefone.

5.8. Ostali rashodi

	2017.	2016.
Ostali rashodi	952	1.211
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	0	0
Ukupno:	952	1.211

a) Ostali rashodi

	2017.	2016.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Manjkovi	5	164
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	756
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	947	291
Ukupno:	952	1.211

5.9. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda

	2017.	2016.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda koje isu materijalno značajne	2.535	0
Ukupno:	0	0

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 80.930 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 2017. godine, kao ni u 2016. 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 sledećih 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 opštinom 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.
