

**JAVNO PREDUZEĆE
„TOPLIFIKACIJA“
Broj: 1789
L A Z A R E V A C**

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. 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 31.12.2019. godine, Javno preduzeće ima 164 zaposlena radnika. Na dan 31.12.2018. godine u preduzeću je bilo 163 zaposlenih.

Finansijski izveštaji za 2019. godinu biće odobreni od strane Nadzornog odbora u zakonskom roku.

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 i 30/2019) 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. MSFI za MSP su izmenjeni, objavljeni i prevedeni nakon ovog datuma, po Rešenju Ministarstva finansija od 16. oktobra 2018. godine, pa su stoga primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Shodno navedenom, priloženi finansijski izveštaji se mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u računovodstvenom regulativom primenjivom u Republici Srbiji.

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, postoje i određena odstupanja između zakonske regulative u Republici Srbiji i MSFI za MSP, koja se odnose na sledeće:

(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 2019. 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:

- Korekcija br. 1 odnosi se na otpis dela potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 8.755 hiljada dinara;
- Korekcija br. 2 odnosi se na pokriće gubitka iz prethodnog perioda (prethodna godina) u iznosu od 12.096 hiljada dinara

| | Napomena | Kapital |
|--|-----------------|----------------|
| Nerasporedna dobit iz ranijig godina prikazan u finansijskim izveštajima na dan 01.01.2019. | 4.8 | 308.856 |
| - Korekcije br. 1-otpis dela potraživanja | | (8.755) |
| Neraspoređena dobit iz ranijih godina nakon korekcije | | 300.101 |

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:

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|-----|--------------------|--------------------|
| EUR | 117,5928 | 118,1946 |

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća, 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 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 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;
- 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

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

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 očekuje 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 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

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

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 365 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 365 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 31.12.2019. godine iznosi 1.336.923 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 31.12.2019. godine iznosi 3.016 hiljada dinara. Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iznosi 288.005 hiljada dinara, dok na poziciji dobitak tekuće godine, u Bilansu stanja iskazan je iznos od 3.112 hiljada dinara.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.**

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

| | |
|--|------------------|
| 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 | 288.005 |
| - Dobitak tekuće godine | 3.112 |
| <hr/> | |
| Kapital | 1.336.923 |

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 pokriće gubitka iz prethodnog perioda (gubitak ostvaren na dan 31.12.2018. godine) u iznosu od 12.096.565,59 dinara, na teret kapitala preduzeća (iz neraspoređene dobiti prethodnog perioda). Stavovi za knjiženje su 340/350.

Preduzeće je na kraju 2019. godine izvršilo popis potraživanja starijih od 365 dana, koja nisu proknjižena na ispravku vrednosti u iznosu od 8.755.024,33 dinara i izvršilo indirektan otpis potraživanja na osnovu odluke Nadzornog odbora. Stavovi za knjiženje su 304/209.

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.

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,

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

- 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 dobitci, 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:

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

- 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.

4. BILANS STANJA

4.1. Nematerijalna ulaganja

| | <u>Softver i ostala prava</u> | <u>Ukupno</u> |
|--|-------------------------------|---------------|
| Nabavna vrednost | | |
| Stanje 01.01.2018. | 1.868 | 1.868 |
| Nabavke u toku godine | | |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | | |
| Ostala povećanja | | |
| Otpis, prodaja i prenos | | |
| Ostala smanjenja | | |
| Stanje 31.12.2018. | 1.868 | 1.868 |
| Ispravka vrednosti | | |
| Stanje 01.01.2018. | 1.554 | 1.554 |
| Obračunata amortizacija | 9 | 9 |
| Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.) | | |
| Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima | | |
| Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.) | | |
| Stanje 31.12.2018. | 1.563 | 1.563 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2018. | 305 | 305 |
| Nabavna vrednost | | |
| Stanje 01.01.2019. | 1.868 | 1.868 |
| Nabavke u toku godine | | |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | | |
| Ostala povećanja | | |
| Otpis, prodaja i prenos | | |
| Ostala smanjenja | | |
| Stanje 31.12.2019. | 1.868 | 1.868 |
| Ispravka vrednosti | | |
| Stanje 01.01.2019. | 1.563 | 1.563 |
| Obračunata amortizacija | | |
| Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.) | | |
| Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima | | |
| Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.) | | |
| Stanje 31.12.2019. | 1.563 | 1.563 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2019. | 305 | 305 |

Nema značajnijij promena na nematerijalnim ulaganjima u 2019. godini .

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4.2. Nekretnine, postrojenja, oprema**

| | Zemljište | Nekretnine | Postrojenja i oprema | Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi | Ukupno |
|---|-----------|------------------|----------------------|--|------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | |
| Stanje 01.01.2018. | | 2.405.524 | 98.423 | 0 | 2.503.947 |
| Nabavke u toku godine | | | 9.183 | 19.036 | 28.219 |
| Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi | | | | | |
| Ostala povećanja | | 19.043 | | | 19.043 |
| Otpis, prodaja i prenos | | | | | |
| Ostala smanjenja | | | (9.731) | (19.036) | (28.767) |
| Stanje 31.12.2018. | | 2.424.567 | 97.875 | 0 | 2.522.442 |
| Ispravka vrednosti | | | | | |
| Stanje 01.01.2018. | | 1.058.034 | 66.493 | | 1.124.527 |
| Obračunata amortizacija | | 48.322 | 7.816 | | 56.138 |
| Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.) | | | (7.910) | | (7.910) |
| Stanje 31.12.2018. | | 1.106.356 | 66.399 | | 1.172.755 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2018. | | 1.318.213 | 31.476 | 0 | 1.349.689 |
| Nabavna vrednost | | | | | |
| Stanje 01.01.2019. | | 2.424.569 | 97.875 | 0 | 2.522.444 |
| Nabavke u toku godine | | | 25.411 | 37.066 | 62.477 |
| Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, zaliha | | 19.312 | | | 19.312 |
| Ostala smanjenja | | | 7.279 | 5.408 | 12.687 |
| Stanje 31.12.2019. | | 2.443.881 | 116.007 | 31.658 | 2.591.546 |
| Ispravka vrednosti | | | | | |
| Stanje 01.01.2019. | | 1.106.355 | 66.399 | | 1.172.754 |
| Obračunata amortizacija | | 48.798 | 8.315 | | 57.113 |
| Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.) | | | 3.643 | | 3.643 |
| Stanje 31.12.2019. | | 1.155.153 | 71.071 | | 1.226.224 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2019. | | 1.288.728 | 44.936 | 31.658 | 1.365.322 |

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2019. 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 31.12.2019. godine. Po utvrđenoj vrednosti izgrađene toplovodne mreže od 5.408.485,35 dinara, izvršeno je knjiženje na računima 022 –

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

građevinski objekti.

- Prenos iz magacina materijala u iznosu od 7.091.375,00 dinara i iz magacina rezervnih delova u iznosu od 15.231.358,40 dinara , u skladu sa izveštajem popisne komisije I Odluke Nadzornog odbora, izvršeno je knjiženje na računima 022 – građevinski objekti i 023- oprema.

Povećanje vrednosti opreme odnosi se na nabavku mehanizacije.

Smanjenje vrednosti opreme iskazano u iznosu od 7.279 hiljada dinara odnosi se na isknjiženje radne mašine po Odluci nadzornog odbora (nabavka nove mašine po sistemu staro za novo).

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2019. godini u iznosu 57.113 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

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar | 46.125 | 70.526 |
| Roba | 62 | 0 |
| Stalna sredstva namenjena prodaji | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za robu i usluge | 101 | 127 |
| Ukupno: | 46.288 | 70.653 |

a) Zalihe materijala

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Materijal | | |
| - osnovni material | | |
| - pomoćni material | 4.308 | 18.051 |
| - gorivo i mazivo | | |
| Rezervni delovi | 38.674 | 56.543 |
| Alat i inventar | | |
| - sitan inventar | 3.143 | 3.118 |
| - auto gume | | |
| - ambalaža | | |
| Ispravka vrednosti zaliha | | |
| - Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara | 0 | (7.186) |
| Ukupno: | 46.125 | 70.526 |

b) Roba

| | 2019 | 2018. |
|---|-------------|--------------|
| Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica | 62 | 0 |
| Ukupno: | 62 | 0 |

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

c) Plaćeni avansi za zalihe i usluge

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove, alati i inventar u zemlji | | |
| Plaćeni avansi za materijal, 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 | 101 | 127 |
| Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu | | |
| Ispravka vrednosti plaćenih avansa | | |
| Ukupno: | 101 | 127 |

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 101 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 | 2019. | Učešće u procentima |
|---------------------------|--------------|----------------------------|
| JP Pošta Srbije | 13 | 12 |
| Revizija KLS | 88 | 88 |
| Ostali dobavljači | | |
| Ukupno | 101 | / |

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

| | 2019. | 2018. |
|-------------------|--------------|--------------|
| Do 3 meseca | 101 | 127 |
| Od 3 do 6 meseci | | |
| Od 6 do 12 meseci | | |
| Preko godinu dana | | |
| Ukupno | 101 | 127 |

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

| | 2019. | | 2018. | |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | U valuti | U dinarima | U valuti | U dinarima |
| RSD | / | 101 | / | 127 |
| EUR | | | | |
| USD | | | | |
| <i>(druge valute ako je primenjivo)</i> | | | | |
| Ukupno | | 101 | | 127 |

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.

4.4. Potraživanja

| | 2019. | 2018. |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Potraživanja po osnovu prodaje | 133.464 | 142.382 |
| Druga potraživanja | 95 | 89 |
| Ukupno: | 133.559 | 142.471 |

a) Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

| | 2019. | 2018. |
|--|----------------|----------------|
| Kupci u zemlji | | |
| - Ostali kupci u zemlji | 250.471 | 231.793 |
| - Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji | (117.007) | (89.411) |
| Ukupno: | 133.464 | 142.382 |

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na preko 7.000 kupaca , pravnih i fizičkih lica.

Na datum bilansa procena rukovodstva Preduzeća je da su potraživanja u iznosu od 133.464 hiljada dinara naplativa.

Potraživanja po osnovu prodaje po početnom stanju, odnosno na dan 31.12.2018. godine iznosi 142.382 hiljade dinara, na kraju izveštajnog perioda, odnosno 31.12.2019. godine potraživanja po osnovu prodaje iznose 133.464 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 365 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 31.12.2019. godine. Preduzeće je nabavilo novi program za masovno fakturisanje , čija se implementacija očekuje u aprilu 2020. godine, nakon čega će biti omogućeno praćenje starosne structure potraživanja.

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.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

JP “Toplifikacija” Lazarevac fakturiše uslugu grejanja za preko 7000 potrošača, kako pravnih tako i fizičkih lica. Od tog broja 533 su kupci pravna lica, kojimogu da imaju jednog ili više potrošača. Svim pravnim licima su poslali izvodi otvorenih stavki na dan 31.10.2019. godine, prema usvojenim računovodstvenim politikama. Od tog broja vraćeno je 78 potpisanih izvoda otvorenih stavki, od kojih je 16 osporilo iskazano stanje u ukupnom iznosu od 1.039.956,96 dinara. Procentualno u odnosu na ukupna potraživanja iskazana u bilansu na dan 31.12.2019. godine, to iznosi 0,0078%.

d) Druga potraživanja

| | 2019. | 2018. |
|--|--------------|--------------|
| Potraživanja od zaposlenih | 95 | 89 |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | 0 | 0 |
| Ukupno: | 95 | 89 |

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

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Kratkoročni krediti | | |
| - Kratkočni krediti u zemlji | 254 | 248 |
| - Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 40.000 | 40.000 |
| Ukupno: | 40.254 | 40.248 |

a) Kratkoročni krediti i plasmani

| Naziv pravnog/fizičkog lica | 2019. | 2018. |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Zaposleni | 254 | 248 |
| ----- | | |
| ----- | | |
| ----- | | |
| Ukupno | 254 | 248 |

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

| | 2019. | 2018. |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Stanje na početku perioda | 248 | 448 |
| Novoodobreni krediti | 6.775 | 5.942 |
| Ostala povećanja | | |
| Otplate | (6.769) | (6.142) |
| Ostala smanjenja | | |
| Ispravka vrednosti | | |
| Stanje na kraju perioda | 254 | 248 |

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

b) Ostali kratkoročni finansijski plasmani

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani <i>oročena sredstva kod banke</i> | 40.000 | 40.000 |
| Ispravka vrednosti | | |
| Ukupno | 40.000 | 40.000 |

Sredstva su oročena kod banke Poštanska Štedionica, po Odluci nadzornog odbora, na period od 60 dana u iznosu od 40.000 hiljada dinara. Banka na oročena dinaraska sredstva plaća JP “Toplifikacija” Lazarevac kao deponentu kamatu po stopi od 2,70 % godišnje.

Preduzeće je nakon datuma bilansa stanja povuklo deo oročenog depozita, tačnije 20.000 hiljada dinara sa datumom 11.02.2020. godine. Na računu ostali kratkoročni finansijski plasmani deponovana su sredstva u iznosu od 20.000 hiljada dinara, na dan sastavljanja ovih napomena.

4.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti | | |
| Tekući (poslovni) računi | 17.405 | 21.200 |
| Ostala novčana sredstva | 88 | 81 |
| Ukupno: | 17.493 | 21.281 |

Usaglašavanje stanja sa poslovnim bankama u kojima preduzeće ima deponovana novčana sredstva vršiće se sa datumom bilansa stanja.

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 1.105 | 146 |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | 516 | 545 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 21 | 21 |
| Ukupno: | 1.642 | 712 |

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

| | 2019. | 2018. |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Osnovni kapital | 1.042.790 | 1.042.790 |
| Neuplaćeni upisani kapital | 3.016 | 3.016 |
| Neraspoređena dobit | 288.005 | 308.856 |
| Dobitak | 3.112 | |
| Gubitak | 0 | (12.096) |
| Ukupno: | 1.336.923 | 1.342.566 |

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 pravo korišćenja na stvarima u javnoj svojini opštine Lazarevac.

Neuplaćeni upisani kapital iznosi 3.016 hiljada dinara. 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.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.**

(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:

| | 2018. | 2018. |
|--|----------------|----------------|
| Stanje na početku perioda (na dan 01.01.2019) | 308.856 | 321.582 |
| Korekcije za prethodne godine | (8.755) | (9.586) |
| Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine | | |
| Ostala povećanja I smanjenja | | |
| Dobit za tekuću godinu | 3.112 | 0 |
| Isplata dividendi | 0 | (3.140) |
| Ostala povećanja | | |
| Ostala smanjenja | (12.096) | - |
| Stanje na kraju perioda | 291.117 | 308.856 |

Stanje neraspoređene dobiti na dan 01.01.2019. godine pre korekcije je iznosilo 308.856 hiljada dinara. Iznos od 8.755 hiljade dinara odnosi se na indirektan otpis potraživanja starijih od 365 dana, u skladu sa Odlukom nadzornog odbora o usvajanju popisa potraživanja na dan 31.12.2019. godine. Iznos od 12.096 hiljada dinara odnosi se na pokriće gubitka iz prethodnog perioda na teret neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda. Iznos od 3.112 hiljada dinara odnosi se na ostvareni dobitak tekuće godine..

c) Gubitak

Promene na gubitku odnose se na sledeće:

| | 2019. | 2018. |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Stanje na početku perioda | 12.096 | 0 |
| Gubitak za tekuću godinu | 0 | 12.096 |
| Pokriće gubitka | 12.096 | 0 |
| Ostala povećanja/smanjenja | | |
| Stanje na kraju perioda | 0 | 12.096 |

4.9. Dugoročna rezervisanja

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 12.739 | 10.520 |
| Ukupno: | 12.739 | 10.520 |

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Naknade i beneficije zaposlenih odnose se na:

| | 2019. | 2018. |
|---------------|---------------|---------------|
| Otpremnine | 12.739 | 10.520 |
| Ukupno | 12.739 | 10.520 |

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

| | 2019. | 2018. |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Stanje na početku perioda | 10.520 | 11.439 |
| Dodatna rezervisanja | 2.540 | 0 |
| Ukidanje rezervisanja | (321) | (919) |
| Ostala povećanja/smanjenja | 0 | 0 |
| Stanje na kraju perioda | 12.739 | 10.520 |

Preduzeće je na kraju 2019. godine izvršilo obračun rezervisanja za otpremnine za zaposlene prilikom odlaska u penziju. Obračun je izvršen sa stanjem na dan 31.12.2019. godine .

4.10. Dugoročne obaveze

| | 2019. | 2018. |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Ostale dugoročne obaveze | 0 | 0 |
| Ukupno: | 0 | 0 |

Preduzeće nema iskazane dugoročne obaveze.

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine | 0 | 0 |
| Ukupno: | 0 | 0 |

Preduzeće nema iskazane kratkoročne finansijske obaveze.

4.12. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

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

| Naziv pravnog lica | 2019. | Učešće u procentima |
|---------------------------|--------------|----------------------------|
| ----- | 0 | 100 |
| Ostali kupci | | |
| Ukupno | 0 | |

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Starosna struktura primljenih avansa, depozita i kaucija je sledeća:

| | 2019. | 2018. |
|-------------------|--------------|--------------|
| Do 3 meseca | | |
| Od 3 do 6 meseci | | |
| Od 6 do 12 meseci | | |
| Preko godinu dana | | |
| Ukupno | 0 | 0 |

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

| | 2019. | | 2018. | |
|---|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| | U valuti | U dinarima | U valuti | U dinarima |
| RSD | | 0 | | 0 |
| EUR | | | | |
| USD | | | | |
| <i>(druge valute ako je primenjivo)</i> | | | | |
| Ukupno | | 0 | | 0 |

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

| | 2019. | 2018. |
|---------------------|----------------|----------------|
| Dobavljači u zemlji | 175.055 | 189.377 |
| Ukupno: | 175.055 | 189.377 |

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:

| Naziv pravnog lica | 2019. | Učešće u procentima |
|---------------------------|----------------|----------------------------|
| JP EPS Beograd | 170.141 | 97% |
| Dunav osiguranje | 3.073 | 1% |
| Termoplus doo | 658 | 1% |
| Ostali dobavljači | 1.183 | 1% |
| Ukupno | 175.055 | 100% |

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

| | 2019. | 2018. |
|-------------------|----------------|----------------|
| Do 1 meseca | 21.000 | 18.441 |
| Od 1 do 3 meseca | 0 | 0 |
| Od 3 do 12 meseci | 0 | 662 |
| Preko 12 meseci | 154.055 | 170.274 |
| Ukupno | 175.055 | 189.377 |

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

| | 2019. | | 2018. | |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | U valuti | U dinarima | U valuti | U dinarima |
| RSD | _____ | 175.055 | _____ | 189.377 |
| EUR | | | | |
| USD | | | | |
| <i>(druge valute ako je primenjivo)</i> | | | | |
| Ukupno | | 175.055 | | 189.377 |

4.14. Ostale kratkoročne obaveze

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Obaveze iz specifičnih poslova | 0 | 0 |
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 8.463 | 7.713 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 0 | 0 |
| Druge obaveze | 3.267 | 3.265 |
| Ukupno | 11.730 | 10.978 |

a) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 5.334 | 4.861 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 460 | 413 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 1.439 | 1.310 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 1.204 | 1.129 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 16 | 0 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 6 | 0 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 4 | 0 |
| Ukupno: | 8.463 | 7.713 |

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 8.463 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2019. godine. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2020. godine .

b) Druge obaveze

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Obaveze prema zaposlenima | 90 | 90 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 0 | 0 |
| Obaveze za kratkoročna rezervisanja | 0 | 0 |
| Obaveze za učešće u dobiti | 3.140 | 3.140 |
| Ostale obaveze | 36 | 35 |
| Ukupno: | 3.266 | 3.265 |

4.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

| | 2019. | 2018. |
|--|--------------|--------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | 0 | 0 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi | 0 | 0 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog porez | 1.121 | 2.241 |
| Ukupno: | 1.121 | 2.241 |

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 1.121 hiljada dinara odnose se na utvrđenu poresku obavezu po osnovu poreske prijave za decembar 2019. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je 15. januara 2020. godine.

4.16. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

| | 2019. | 2018. |
|--|--------------|--------------|
| 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 | 0 |
| Obaveze za doprinose koji terete troškove | 6 | 2.499 |
| Ukupno | 6 | 2.499 |

4.17. Pasivna vremenska razgraničenja

| | 2019. | 2018. |
|--|--------------|--------------|
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 15 | 17 |
| Ukupno: | 15 | 17 |

4.18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreske obaveze utvrđene su na sledeći način:

| | 2019. | 2018. |
|--|---------------|---------------|
| Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnove | | |
| Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava | 1.337.096 | 1.349.996 |
| Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava | 1.110.002 | 1.126.200 |
| Privremene poreske razlike | 227.094 | 223.796 |
| Poreska stopa | 15% | 15% |
| 1. Odložena poreska obaveza | 34.064 | 33.569 |
| Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima (obračunate, a neisplaćene u tekućem periodu) | 381 | 0 |
| Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja (<i>npr. sudski sporovi, restrukturiranje, garancije i dr. jemstva-prilagoditi</i>) | | |
| Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja sredstava (<i>navesti kojih sredstava</i>) | | |
| 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 | 0 | 0 |
| Odložene poreske obaveze po drugim osnovama | | |
| 3. Odložene poreske obaveze | | |
| Ukupna odložena poreska obaveze (1+2+3) | 33.683 | 33.569 |

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:

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Stanje na početku perioda | 33.569 | 29.247 |
| Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2019. godini | 114 | 4.322 |
| Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2019. godini | | |
| Ostala povećanja/smanjenja | | |
| Stanje na kraju perioda | 33.682 | 33.569 |

(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**

| | 2019. | 2018. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 452.910 | 421.278 |
| Ukupno: | 452.910 | 421.278 |

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

| | 2019. | 2018. |
|--|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 452.910 | 421.278 |
| Ukupno: | 452.910 | 421.278 |

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

| | 2019. | 2018. |
|--|--------------|--------------|
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina | 0 | 0 |
| Ukupno: | 0 | 0 |

c) Ostali poslovni prihodi

| | 2019. | 2018. |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Ostali poslovni prihodi | 0 | 0 |
| Ukupno: | 0 | 0 |

5.2. Poslovni rashodi

| | 2019. | 2018. |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi materijala za izradu | 11.944 | 13.270 |
| Troškovi goriva i energije | 81.811 | 85.241 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja | 262.600 | 261.701 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 15.230 | 15.467 |
| Troškovi amortizacije | 57.113 | 56.148 |
| Troškovi dugoročnih rezervisanja | 2.541 | 0 |
| Nematerijalni troškovi | 14.855 | 14.809 |
| Ukupno: | 446.094 | 446.636 |

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

a) Troškovi materijala za izradu i energije

| | 2019. | 2018. |
|--|---------------|---------------|
| Troškovi materijala za izradu | 32 | 0 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 5.791 | 8.364 |
| Troškovi goriva i energije | 81.811 | 85.241 |
| Troškovi rezervnih delova | 6.121 | 4.906 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 0 | 0 |
| Ukupno: | 93.755 | 98.511 |

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

| | 2019. | 2018. |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 162.941 | 156.219 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 27.908 | 27.914 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 21.202 | 18.194 |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 21.908 | 23.660 |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 1.310 | 1.310 |
| Ostali lične rashodi i naknade | 27.331 | 34.404 |
| Ukupno: | 262.600 | 261.701 |

c) Troškovi amortizacije

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Troškovi amortizacije nematerijalne imovine | 0 | 9 |
| Troškovi amortizacije nekretnina | 49.295 | 48.323 |
| Troškovi amortizacije postrojenja i opreme | 7.818 | 7.816 |
| Ukupno: | 57.113 | 56.148 |

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***d) Troškovi proizvodnih usluga**

| | 2019. | 2018. |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 0 | 0 |
| Troškovi transportnih usluga | 5.343 | 4.958 |
| Troškovi usluga održavanja | 6.128 | 6.285 |
| Troškovi zakupnina | 590 | 721 |
| Troškovi sajmova | 0 | 0 |
| Troškovi reklame i propaganda | 649 | 600 |
| Troškovi istraživanja | 187 | 275 |
| Troškovi ostalih usluga | 2.333 | 2.627 |
| Ukupno: | 15.230 | 15.466 |

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

e) Nematerijalni troškovi

| | 2019. | 2018. |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1.142 | 980 |
| Troškovi reprezentacije | 346 | 345 |
| Troškovi premija osiguranja | 8.843 | 7.781 |
| Troškovi platnog prometa | 1.215 | 1.051 |
| Troškovi članarina | 540 | 525 |
| Troškovi poreza | 125 | 145 |
| Troškovi doprinosa | 0 | 0 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 2.644 | 3.982 |
| Ukupno: | 14.855 | 14.809 |

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

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|---------------|
| Ostali finansijski prihodi | 12 | 23 |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 11.770 | 11.556 |
| Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licim) | 0 | 0 |
| Ukupno: | 11.782 | 11.579 |

(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

| | 2019. | 2018. |
|--|--------------|--------------|
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 24 | 26 |
| Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima) | | |
| Ostali finansijski rashodi | | 39 |
| Ukupno: | 24 | 65 |

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

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 5.564 | 6.016 |
| Ukupno: | 5.564 | 6.016 |

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

| | 2019. | 2018. |
|---|---------------|--------------|
| Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 24.391 | 4.912 |
| Ukupno: | 24.391 | 4.912 |

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

5.7. Ostali prihodi

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Ostali prihodi | 4.174 | 5.663 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine | 0 | 0 |
| Ukupno: | 4.174 | 5.663 |

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2019.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

a) Ostali prihodi

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme | 494 | 1.832 |
| Viškovi | 0 | 0 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 0 | 0 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih I kratkoročnih rezervisanja | 137 | 0 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 3.543 | 3.831 |
| Ukupno: | 4.174 | 5.663 |

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 4.174 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, kao i dobitak od prodaje kombinovane mašine prilikom nabavke po principu staro za novo.

5.8. Ostali rashodi

| | 2019. | 2018. |
|--|--------------|--------------|
| Ostali rashodi | 695 | 697 |
| Rashodi po osnovu obezvređenja imovine | 0 | 0 |
| Ukupno: | 695 | 697 |

a) Ostali rashodi

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 135 | 168 |
| Manjkovi | 0 | 0 |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 0 | 0 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 0 | 0 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 559 | 529 |
| Ukupno: | 694 | 697 |

5.9. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda

| | 2019. | 2018. |
|---|--------------|--------------|
| Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda koje isu materijalno značajne | 0 | 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 117.007 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 2019. godine, kao ni u 2018. 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 datuma bilansa stanja proglašena je globalna pandemija izazvana virusom COVID 19, dok je vanredno stanja zbog epidemije uvedeno u Republici Srbiji 15.03.2020. godine. Obim uticaja globalne pandemija izazvana virusom COVID-a 19 na poslovanje Preduzeća zavisice od razvoja događaja, uključujući trajanje i širenje pandemije, uticaj na naše potrošače, zaposlene i dobavljače, ali su svi događaji nesigurni i nepredvidljivi. Obzirom na prirodu posla (isporuka toplotne energije pravnim i fizičkim licima), posledice navedene pandemije nisu imale negativnog uticaja na poslovanje Preduzeća u periodu do datuma odobravanja finansijskih izveštaja, niti rukovodstvo očekuje značajne negativne posledice na finansijsku poziciju i finansijski rezultat Preduzeća za 2020 godinu.

DIREKTOR
Mr. Vukašin Janjević, dipl. ecc.
