

JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU
TOPLOTNE ENERGIJE “TOPLIFIKACIJA”
LAZAREVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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

IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju toplotne energije „TOPLIFIKACIJA“ Lazarevac (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za poslovnu godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 1.410.117 hiljada dinara i trošak amortizacije navedenih sredstava u iznosu od 46.376 hiljada dinara. Preduzeće nije vršilo preispitivanje preostalog korisnog veka upotrebe osnovnih sredstava i opreme, što ima za posledicu da su u upotrebi značajna sredstva koja su potpuno amortizovana, što nije u skladu sa *Odeljkom 17-Nekretnine, postrojenja i oprema MSFI za MSP*. Pored toga, u izveštajnom periodu izvršena su značajna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, ali tom prilikom nije vršeno razgraničenje između izdataka koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao nekretnine, postrojenja i oprema i izdataka koji su nastali po osnovu tekućeg održavanja, a koji se priznaju kao rashod perioda. Imajući u vidu napred navedenom, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u iskazanu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, kao i trošak amortizacije u priloženim finansijskim izveštajima.
2. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo zalihe rezervnih delova u iznosu od 66.146 hiljada dinara (2022. god: 67.508 hiljada dinara) i zalihe materijala u iznosu od 5.581 hiljada dinara (2022. god: 5.261 hiljada dinara). Preduzeće nije vršilo analizu i prepoznavanje značajnih rezervnih delova i materijala koji će se koristiti duže od jednog izveštajnog perioda, kao i analizu i prepoznavanje navedenih zaliha koji se mogu koristiti samo u vezi sa nekom nekretninom, postrojenjem ili opremom, kako se to zahteva prema *Odeljku 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema MSFI za MSP*. Imajući u vidu napred navedeno, a na osnovu raspoloživih informacija, nismo mogli da se uverimo u iskazanu vrednost zaliha rezervnih delova i materijala Preduzeća na kraju izveštajnog perioda.
3. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 282.528 hiljada dinara umanjena za akumuliranu ispravku vrednosti u iznosu od 173.391 hiljada dinara, odnosno neto potraživanja u iznosu od 109.137 hiljada dinara. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja od pravnih lica u iznosu od 32.572 hiljada dinara i potraživanja od fizička lica u iznosu od 76.565 hiljada dinara. U postupku revizije nisu dobijene nezavisne potvrde salda od dužnika za deo potraživanja koja su iskazana na kraju izveštajnog perioda. Dalje, prema usvojenoj računovodstvenoj politici, Preduzeće umanjuje vrednost potraživanja kada je od roka za njihovu naplatu proteklo više od godinu dana.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Preduzeće nije u celosti umanjilo vrednost potraživanja koji ispunjavaju navedeni kriterijum u skladu sa Odeljkom 11- *Osnovni finansijski instrumenti i Odeljkom 12-Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente MSFI za MSP* i u skladu sa članom 28. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća. Imajući u vidu napred navedeno na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte neusaglašenih potraživanja na finansijske izveštaje za 2023. godinu, kao ni da se uverimo da je izvršena procena nenaplativosti potraživanja odgovarajuća na kraju izveštajnog perioda.

4. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo obavezu prema javnom preduzeću „EPS“ – Ogranak Kolubara u iznosu od 201.366 hiljade dinara za isporučenu toplotnu energiju. Na osnovu nezavisne potvrde stanja primljene od „EPS“ – Ogranak Kolubara utvrđeno je da postoji neslaganje između potraživanja „EPS“ – Ogranak Kolubara i iskazanih obaveza Preduzeća u iznosu od 461.076 hiljada dinara.

Razlika se odnosi na obračunatu ugovorenu kamatu u iznosu od 366.388 hiljada dinara i razliku u ceni za isporučenu toplotnu energiju za period januar-april 2015. godine u iznosu od 94.688 hiljada dinara. Preduzeće nije priznalo ugovorenu obračunatu kamatu za neblagovremeno plaćanje obaveza i nije priznalo fakture za isporučenu toplotnu energiju za navedeni period u kojima je naknada utvrđena u skladu sa Aneksom II Ugovora, koji reguliše povećanje cena, a koji nije prihvaćen od strane Preduzeća, već je naknadu priznalo po prvobitno ugovorenim cenama. Pored toga, pred Privrednim sudom u Beogradu poverilac EPS – Ogranak Kolubara je pokrenuo sudski spor radi naplate potraživanja, a Preduzeće je uložilo prigovor zbog zastarelosti. Sudski spor je i dalje u toku. Imajući u vidu napred navedeno, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazanih obaveza Preduzeća prema JP „EPS“ – ogranak Kolubara na kraju izveštajnog perioda u iznosu od 201.366 hiljada dinara.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR,) primenjivim u Republici Srbiji, i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa navedenom regulativom su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće, u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije koje obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje pojedinačne finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine. Naše mišljenje o pojedinačnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom pojedinačnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i pojedinačnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Ostale informacije (nastavak)

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije pojedinačnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2023. godinu, koji je sastavljen u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu*, usklađene su, po svim materijalno značajnim pitanjima, sa pojedinačnim finansijskim izveštajima.

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskaze postoje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Kao dao revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikovanje i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike, i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika, kao i procenu u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 31.05.2024. godine

Dana Krsmanović
Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20199601

Шифра делатности 3530

ПИБ 104643237

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА LAZAREVAC

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 32

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		3.016	3.016	3.016
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.410.410	1.371.358	1.373.705
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1	293	465	638
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4.1	293	465	638
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.2	1.410.117	1.370.893	1.373.067
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.2	1.367.365	1.324.055	1.321.079
023	2. Постројења и опрема	0011	4.2	42.003	46.838	51.988
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		749		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		249.664	236.105	238.074
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.3	78.209	77.462	58.197
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.3	77.718	77.029	57.933
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.3	203	203	152
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.3	288	230	112
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.4	109.137	114.700	128.353
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.4	109.137	114.700	128.353
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.4	6.944	9.700	6.116
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.4	6.944	9.700	6.116
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.5	7.480	3.256	3.335
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	4.5	7.480	3.256	3.335
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.6	46.422	28.228	40.763
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.7	1.472	2.759	1.310
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.663.090	1.610.479	1.614.795
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.8	1.332.301	1.289.636	1.322.982
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.8	1.042.790	1.042.790	1.042.790
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	4.8	3.016	3.016	3.016

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	4.8	286.495	277.127	296.333
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.8	243.830	277.127	296.333
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4.8	42.665	0	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	4.8		33.297	19.157
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	4.8		33.297	19.157
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	4.9	77.670	70.935	67.088
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.9	41.020	34.298	30.466
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	4.9	41.020	34.298	30.466
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	4.17	36.650	36.637	36.622
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	4.18	42.389	37.026	34.906
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		210.730	212.882	189.819
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.13	187.363	200.278	176.905
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	4.13	187.363	200.278	176.905
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	4.14	23.367	12.604	12.914

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	4.14	11.966	11.135	10.882
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	4.15	4.023	1.469	2.032
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	4.18-1	7.378		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.663.090	1.610.479	1.614.795
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Дигитално потписано
Janjević Vukašin
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
27.05.2024. 13:23:05

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20199601

Шифра делатности 3530

ПИБ 104643237

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА ЛАЗАРЕВАЦ

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 32

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1	620.189	477.835
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.1	510.591	449.374
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.1	510.591	449.374
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.1	109.598	28.461
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.2	550.853	502.697
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2	117.376	105.323
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2	340.033	309.573
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.2	233.126	207.222
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.2	35.319	33.372
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.2	71.588	68.979
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2	46.376	45.637
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2	13.606	19.158
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.2	7.526	4.732
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2	25.936	18.274

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		69.336	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			24.862
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3	12.330	8.618
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.3	12.222	8.605
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	5.3	108	13
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4	211	12
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.4	199	12
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		12	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		12.119	8.606
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5.5		3.298
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.6	17.058	23.392
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.7	8.052	5.793
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.8	17.044	619
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		640.571	495.544
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		585.166	526.720
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		55.405	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			31.176
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		55.405	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			31.176
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	4.18-1	7.378	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	4.18	5.362	2.121
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	3.8	42.665	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	3.8		33.297
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Дигитално потписано
 Јанјевић Вукашин
 издавалац сертификата:
 Привредна Комора Србије
 27.05.2024. 13:23:29

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20199601

Шифра делатности 3530

ПИБ 104643237

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА ЛАЗАРЕВАЦ

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 32

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	3.8	42.665	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	3.8		33.297
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	3.8	42.665	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	3.8		33.297
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

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

Дигитално потписано
 Janjević Vukašin
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 27.05.2024. 13:23:50

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20199601

Шифра делатности 3530

ПИБ 104643237

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА LAZAREVAC

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 32

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	658.323	530.789
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	524.887	488.191
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	15.460	8.618
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	117.976	33.980
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	540.737	500.034
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	177.116	164.147
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	339.191	309.375
4. Плаћене камате у земљи	3010	212	12
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	0	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	21.140	26.500
8. Остали одливи из пословних активности	3014	3.078	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	117.586	30.755
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	7.554	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	7.554	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	106.946	43.290
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	92.668	43.290

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	14.278	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	99.392	43.290
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	665.877	530.789
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	647.683	543.324
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	18.194	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		12.535
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	28.228	40.763
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	46.422	28.228

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Дигитално потписано
Janjević Vukašin
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
27.05.2024. 13:28:18

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20199601

Шифра делатности 3530

ПИБ 104643237

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLIFIKACIJA LAZAREVAC

Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 32

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	1.042.790	4010		4019	3.016	4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.042.790	4012		4021	3.016	4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.042.790	4014		4023	3.016	4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.042.790	4016		4025	3.016	4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.042.790	4018		4027	3.016	4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	296.333	4055	19.157	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	296.333	4057	19.157	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-19.206	4058	14.140	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	277.127	4059	33.297	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-33.297	4060	-33.297	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	243.830	4061	0	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	42.665	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	286.495	4063	0	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.322.982	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.322.982	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.289.636	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.289.636	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.332.301	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Дигитално потписано
Janjević Vukašin
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
27.05.2024. 13:24:21

**JAVNO PREDUZEĆE
„TOPLIFIKACIJA“
Broj: 1545
LAZAREVAC**

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. GODINE**

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Javnopreduzeće za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” Lazarevac, nastalo je promenom pravne forme iz Privrednog društva za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” doo Lazarevac u javnopreduzeće. 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.

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

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

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

Na dan 31.12.2023. godine, Javno preduzeće ima 160 zaposlena radnika. Na dan 31.12.2022. godineu preduzeću je bilo 162 zaposlena.

Finansijski izveštaji za 2023.godinu su usvojeni 27.05.2024.godine.

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. OSNOVZASASTAVLJANJEIPRIKAZIVANJEFINANSIJSKIHIZVEŠTAJA

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 73/2019, broj 44/2021) 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 16. oktobra 2018. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 83 od 29. oktobra 2018, 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 2019. godine.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privrednaPreduzeća, zadruga i preduzetnike (“Službeni glasnik RS”, broj 89/2020).Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruga i preduzetnike(“Službeni glasnik RS”, broj 89/2020 - 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:

- Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa formatom, odnosno na obrascima propisanim od strane Ministarstva finansija koji nisu u potpunosti usaglašeni sa zahtevimaMSFI za MSP; SastavljanjefinansijskihizveštajauskladusaMSFIzaMSPpretpostavlja primenuznačajnihračunovodstv enihprocena. Takođe, zahtevaseodrukovodstvaPreduzećadakoristisvoje prosuđivanjeprilikomizboraiprimeneračunovodstv enihpolitika.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Finansijski izveštaji za 2023. 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.

Finansijski izveštaji za 2023.godinu odobreni su od strane Nadornog odbora na sednici održanoj dana 28.03.2024.godine.

2.2. Uporednipodaci

Preduzeće je izmenilo početno stanje i raspoređeno dobiti za 2023. godinu, kako bi iskazalo efekte korekcija nastale po osnovu rezervisanja i naknade i druge beneficije zaposlenih.

	Napomena	Kapital
Ukupan kapital prikazan u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2022.		1.313.771
Korekcije -rezervisanje za naknade i dr beneficije zaposleni		<u>(24.135)</u>
Ukupan kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januar 2023.		<u>1.289.636</u>

	U finansijskim izveštajima za	Korekcija 1 Rezervisanje za 2021 i ranije godine	Korekcija 2 Rezervisanje za 2022 godinu	Nakon korekcije za 2022.
Nekretnine, postrojenja i oprema				
Rezervisanja za naknade i dr. Beneficije zaposlenih				
Osnovni kapital				
Neraspoređena dobit/gubitak				
Odložene poreske obaveze	28.565	19403	4.732	52.700
	<u>28.565</u>	<u>19.403</u>	<u>4.732</u>	<u>52.700</u>

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:

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224

2.4. Primenapretpostavke 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 sastavljenisu u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine, izuzev ukolikonije 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. Nabavnavrednostnematerijalne 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 umanjjenja 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 umanjjenja vrednosti. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se troškovi licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebepo stopi od 8%.

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 vrednovane nekretnine, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove priznavanja sredstva, vršise po nabavnoj vrednosti i licenik oštanja.

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
- nabavna 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 njihov vrednovanje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Preduzeće u budućnosti

imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Troškovi tekućeg održavanja sredstava terete Bilans uspeha perioda u kome su nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

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

Amortizacija nekretnina postrojenja I opreme se obračunava primenom proporcionalne 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 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 prepoznatljiviji 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 Preduzeća 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;
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvo predvidelo.

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

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

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

3.5. Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

- gotovina;
- depoziti po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- komercijalni papiri i menice koje se drže do dospeća;
- računi potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- obveznice i slični dužnički instrumenti;
- investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

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

transakciju, odmeravanje finansijskog sredstva ili finansijske obaveze se vrši po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

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

- Dužnički instrumenti (računi potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se 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 procenjuje rukovodstvo privrednog društva. Prilikom procene rizika naplate potraživanja rukovodstvo razmatra sledeće indikatore:

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

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta koji su doveli do proteka rok od najmanje 365dana 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 capital Preduzeća iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.343.912 hiljada dinara, od čega novčani capital iznosi 104.792 hiljada dinara, a nenovčani capital iznosi 941.013 hiljada dinara. Neuplaćeni upisani kapital iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iznosi 3.016 hiljada dinara. Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iznosi 243.829 hiljada dinara, dok na poziciji dobitak tekuće godine, u Bilansu stanja iskazan je iznos od 49.507 hiljada dinara.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

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

Osnovni capital javno gpreduzeća čine:

- Udeli Osnivača	1.042.790
- Neuplaćeni upisani udeli	3.016
<hr/>	
Ukupno:	1.045.806
<hr/>	
- Gubitakiz prethodnog perioda	0
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	243.830
- Dobitak tekuće godine	42.665
- Gubitak tekuće godine	(0)

Kapital 1.332.301

Kod Agencije za privredne register upisan je osnovni capital 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 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 capital iznosi 1.042.790 hiljada dinara i čine ga prav svojine na pokretnim i nepokretnim stvarima, uključujući i pravo korišćenja na stvarima u javnoj svojini opštine Lazarevac.

Preduzeće je, u skladu sa Odlukom nadzornog odbora i Gradske opštine Lazarevac, ima obavezu uplate dela dobiti za 2021. godinu u korist računa budžeta u iznosu od 49,2 hiljada dinara, što predstavlja 20% ostvarene dobiti za 2021. godinu.

Preduzeće je na kraju 2023. godine iskazalo dobitak u iznosu od 42.665 hiljada dinara, evidentirano na računu 341- dobitak tekuće godine.

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, potencijalneobaveze 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 ipriznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP, nezahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ilinekretnine, postrojenja i oprema.

Preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenjete obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumnoplatio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećojstrani.

Preduzeće knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitnopriznato. Preduzeće treba da proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i da ih koriguje kakobi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze nadatum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje udobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavnevrednosti sredstava (videti paragraf 21.5). Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjojvrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskontatreba 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 nijebeznačajna. Smatra se da je vrednost rezervisanja značajna ukoliko njihova kumulativnoprocenjena 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 iznosarezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitnopriznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više nezadovoljava 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 kadavrednost 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 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, verovatno priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entiteti 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 ka rashodima perioda.

3.15. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

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

izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća.

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

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

Preduzeće odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

4. BILANS STANJA**4.1. Nematerijalna ulaganja**

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2022.	2.015	2.015
Nabavke u toku godine		
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		
Ostala povećanja		
Otpis, prodaja i prenos		
Ostala smanjenja		
Stanje 31.12.2022.	2.015	2.015
Ispravka vrednosti		
Stanje 01.01.2022.	1.550	1.550
Obračunata amortizacija		
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima		
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		
Stanje 31.12.2022.	1.550	1.550
Neto pisanavrednost 31.12.2022.	465	465
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2023.	2.015	2.015
Nabavke u toku godine		
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		
Ostala povećanja		
Otpis, prodaja i prenos		
Ostala smanjenja		
Stanje 31.12.2023.	2.015	2.015
Ispravka vrednosti		
Stanje 01.01.2023.	1.550	1.550
Obračunata amortizacija	172	172
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima		
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Stanje 31.12.2023.	1.722	1.722
Neotpisanavrednost 31.12.2023.	293	293

Nema značajnih promena na nematerijalnim ulaganjima u 2023. godini osim obračunate amortizacije.

4.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi i avansi	Ukupno
Nabavnavrednost					
Stanje 01.01.2022.		2.551.152	122.391	0	2.673.543
Nabavke u toku godine			978	42.312	43.290
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		42.312		(42.312)	
Ostala povećanja					
Otpis, prodaja i prenos					
Ostala smanjenja					
Stanje 31.12.2022.		2.593.464	123.369	0	2.716.833
Ispravka vrednosti					
Stanje 01.01.2022.		1.230.073	70.403		1.300.476
Obračunata amortizacija		39.336	6.128		45.464
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)					
Stanje 31.12.2022.		1.269.409	76.531		1.345.940
Neotpisanavrednost 31.12.2022.		1.324.055	46.838	0	1.370.893
Nabavnavrednost					
Stanje 01.01.2023.		2.593.464	123.369	0	2.716.833
Nabavke u toku godine			1.041	90.029	91.070
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu				749	749
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, zaliha		90.029		(90.029)	
Ostala smanjenja - isknjiženje		(7.996)			(7.996)
Stanje 31.12.2023.		2.675.497	124.410	749	2.800.656
Ispravka vrednosti					
Stanje 01.01.2023.		1.269.409	76.531		1.345.940
Obračunata amortizacija		38.723	5.876		44.599
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)					
Stanje 31.12.2023.		1.308.132	82.407		1.390.539
Neotpisanavrednost		1.367.365	42.003	749	1.410.117

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

t 31.12.2023.

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2023. 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 31.12.2023. godine. Po utvrđenoj vrednosti izgrađene toplovodne mreže od 90.029 hiljada dinara, izvršeno je knjiženje na računima 022 – građevinski objekti.
- Smanjenje primarne mreže vrelovoda u iznosu od 7.996 hiljada dinara, odnosi se na isknjiženje mreže vrelovoda koja više nije u funkciji I zamenjena je novo izgrađenom mrežom.

Povećanje vrednosti opreme odnosi se na nabavku neophodne opreme za rad tehničke službe, nabavku sistema za daljinski nadzor u podstanicama i nabavke opreme za glavnu pumpnu stanicu – šahtu “0”.

4.3. Zalihe

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	77.718	77.029
Roba	203	203
Stalna sredstva namenjenaprodaji	0	0
Plaćeni avansi za robu i usluge	288	230
Ukupno:	78.209	77.462

a) Zalihe materijala

	2023.	2022.
Materijal		
- osnovnimaterijal		
- pomoćnimaterijal	5.581	5.262
- gorivoimazivo		
Rezervnidelovi	66.146	67.508
Alat iinventar		
- sitaninventar	5.991	4.259
- auto gume		
- ambalaža		
Ispravka vrednosti zaliha		
- Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	0	0
Ukupno:	77.718	77.029

b) Roba

	2023.	2022.
Roba u skladištu, stovarištuiprodavnicamakoddrugihpravnihlica	203	203
Ukupno:	203	203

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*c) **Plaćeni avansi za zalihe i usluge**

	2023.	2022.
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	288	230
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu		
Ispravka vrednosti plaćenih avansa		
Ukupno:	288	230

Na datum bilansa, procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 288 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	2023.	Učešće u procentima
JP Pošta Srbije	48	16,67
Revizija KLS	136	47,22
Poslovni Biro	29	10,07
Ostali dobavljači	75	26,04
Ukupno	288	100,00

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

	2023.	2022.
Do 3 meseca	278	221
Od 3 do 6 meseci	0	
Od 6 do 12 meseci	0	9
Preko godinu dana	10	
Ukupno	288	230

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

	2023.		2022.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD	/	288	/	230
EUR				
USD				
<i>(druge valute ako je primenjivo)</i>				
Ukupno		288		230

4.4. Potraživanja

	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	109.137	114.700
Druga potraživanja	6.944	9.700
Ukupno:	116.081	124.400

a) Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2023.	2022.
Kupci u zemlji		
- Ostalikupci u zemlji	282.528	273.438
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji	(173.391)	(158.738)
Ukupno:	109.137	114.700

Potraživanja po osnovu prodaje čine 7.821 kupca, pravna i fizička lica.

Na datum bilansa procena rukovodstva Preduzeća je da su potraživanja u iznosu od 109.137 hiljada dinara naplativa.

Potraživanja po osnovu prodaje po početnom stanju, odnosno na dan 31.12.2022. godine iznosi 114.700 hiljade dinara, na kraju izveštajnog perioda, odnosno 31.12.2023. godine potraživanja po osnovu prodaje iznose 109.137 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 je nabavila novi program za masovno fakturisanje, čija primena je počela 01.01.2022.godine, nakon čega je omogućeno praćenje starosne strukture 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 fakturiše uslugu grejanja za 7.821 potrošača, kako pravnih tako i fizičkih lica. Od tog broja 679 su kupci pravna lica. Svim pravnim licima su poslali izvodi otvorenih stavki na dan 31.10.2023. godine, prema usvojenim računovodstvenim politikama. Od tog broja vraćeno je 66 potpisana izvoda otvorenih stavki, od kojih je 14 osporilo iskazano stanje u ukupnom iznosu od 4.624 hiljada dinara. Neslaganja se uglavnom odnose na datume knjiženja i izmirenja obaveza iskazanih u IOS-u. Procentualno u odnosu na ukupna potraživanja iskazana u bilansu na dan

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

31.10.2023. godine, to iznosi 4,24%.

d) Druga potraživanja

	2023.	2022.
Potraživanja za kamatu	10.511	8.339
Potraživanja od zaposlenih	30	39
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	326
Porez na dodatu vrednost	1.703	996
Potraživanja za advokata	(5.300)	0
Ukupno:	6.944	9.700

Potraživanja za kamatu se odnose na potraživanja za zakonsku zateznu kamatu kupaca za uslugu grejanja. 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. Potraživanja za advokata čine potraživanja od korisnikap rotiv kojih je pokrenut postupak izvršenja i koji su u obavezi da izmire troškove advokata.

4.5. Kratkoročni finansijski plasmani

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti		
- Kratkoročni krediti u zemlji	7.480	3.256
- Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ukupno:	7.480	3.256

a) Kratkoročni krediti i plasmani

<i>Naziv pravnog/fizičkog lica</i>	2023.	2022.
Zaposleni	7.480	256
JP za izgradnju Lazarevca	0	3.000

Ukupno	7.480	3.256

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	3.256	3.335
Novo odobreni krediti	14.278	5.904
Ostala povećanja		
Otplate	(10.054)	(5.983)
Ostala smanjenja		
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	7.480	3.256

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Kratkoročni kredit odobreni su zaposlenima kao pozajmica poslodavca sa rokom otplate 8 meseci.

b) Ostali kratkoročni finansijski plasmani

	2023.	2022.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani <i>oročena sredstva kod banke</i>	0	0
Ispravka vrednosti		
Ostala smanjenja	(0)	(0)
Ukupno	0	0

Sredstva su bila oročena kod banke Poštanska Štedionica, po Odluci nadzornog odbora, na period od 30 dana u iznosu od 20.000 hiljada dinara. Banka na oročena dinarska sredstva plaća JP "Toplifikacija" Lazarevac, kao deponentu, kamatu po stopi od 1,50 % godišnje.

Preduzeće je povuklo sredstva oročenog depozita, tačnije 20.000 hiljada dinara 05.02.2021. godine.

4.6. Gotovina I gotovinski ekvivalenti

	2023.	2022.
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	46.422	28.226
Ostalanovčana sredstva		
Ukupno:	46.422	28.228

4.7. Aktivnavremenskarazgraničenja

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	1.451	2.738
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	21	21
Ukupno:	1.472	2.759

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 vrednosti.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na iskorišćeni pdv po osnovu primljenih avansa.

4.8. Kapital

	2023.	2022.
Osnovnikapital	1.042.790	1.042.790
Neuplaćeniupisanikapital	3.016	3.016
Neraspoređena dobit	243.830	277.127
Dobitak	42.665	0
Gubitak	(0)	(33.297)
Ukupno:	1.332.301	1.289.636

a) Osnovni kapital

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

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

Kod Agencije za privredne register upisan je osnovni capital Preduzeća u iznosu od 941.013 hiljada dinara nenovčanog kapitala i 1.229 hiljada EUR novčanog kapitala. Uneti nenovčani capital je evidentiran u punom iznosu kog Agencije za privredne registre, dok se novčani capital 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 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 capital 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.

b)Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda (na dan 01.01.2023)	296.530	296.333
Korekcije za prethodnegodine	(19.403)	(0)
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023. godine		
Ostalapovecanjaismanjenja	(33.297)	(19.157)
Dobit za tekuću godinu	42.665	0
Isplatadividendi	(0)	(49)
Ostalapovećanja	0	0
Ostalasmanjenja		
Stanje na kraju perioda	286.495	277.127

Korigovano stanje neraspoređene dobiti na dan 01.01.2023. godine pre korekcije je iznosilo 277.127 hiljada dinara.

Smanjenje od 52.700 hiljada dinara odnosi se na knjiženje rezervisanja za otpremnine za prethodni

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

period u iznosu od 24.135 hiljada dinara i iznos od 28.565 hiljada dinara za pokriće gubitka iz prethodnog perioda.

c) Gubitak

Promene na gubitku odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	0	0
Gubitak za tekuću godinu	0	33.297
Pokrićegubitka	0	0
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	0	33.297

4.9. Dugoročna rezervisanja

	2023.	2022.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	41.020	34.298
Ukupno:	41.020	34.298

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Naknade i beneficije zaposlenih odnose se na:

	2023.	2022.
Otpremnine	41.020	34.298
Ukupno	41.020	34.298

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

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	10.163	11.063
Dodatna rezervisanja	31.661	24.135
Ukidanje rezervisanja	(804)	(900)
Ostala povećanja/smanjenja	0	0
Stanje na kraju perioda	41.020	34.298

Preduzeće je na kraju 2023. godine izvršilo obračun rezervisanja za otpremnine za zaposlene prilikom odlaska u penziju.

4.10. Dugoročne obaveze

Preduzeće u tekućoj, kao i u prethodnoj godini, nema dugoročne obaveze.

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

	2023.	2020.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	0	0
Ukupno:	0	0

Preduzeće u tekućoj, kao i u prethodnoj godini, nema kratkoročnih obaveza.

4.12. Priljeni avansi, depoziti i kaucije

Preduzeće u tekućoj, kao i u prethodnoj godini, nema priljenih avansa, depozita i kaucija

4.13. Obaveze iz poslovanja

	2023.	2022.
Dobavljači u zemlji	187.363	200.278
Ukupno:	187.363	200.278

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.

JP Toplifikacija ima neusaglašeno stanje sa AD EPS Ogranak Kolubara Lazarevac, zbog nesnovano fakturiranih računa za period januar-april 2015. godine, kada je cena samo za posmatrani period uvećana preko 300%, za celokupan iznos duga koji je predmet spora u Privrednom sudu u Beogradu zbog zastarelosti, kao i za iznose obračunate kamate. Sa ostalim dobavljačima nema neslaganja na datum bilansa.

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

Naziv pravnog lica	2023.	Učešće u procentima
JP EPS Beograd	174.929	93,37%
Dunav osiguranje	3.645	1,95%
Preduzeće za puteve Valjevo	2.479	1,32%
Ostali dobavljači	6.310	3,36%
Ukupno	187.363	100%

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2023.	2022.
Do 1 meseca	39.658	20.798
Od 1 do 3 meseca	93	12.169
Od 3 do 12 meseci	470	20.427

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Preko 12 meseci	147.142	146.884
Ukupno	187.363	200.278

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

	2023.		2022.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD		187.363		200.278
EUR				
USD				
<i>(druge valute ako je primenjivo)</i>				
Ukupno		187.363		200.278

4.14. Ostale kratkoročne obaveze

	2023.	2022.
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	11.318	10.962
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Druge obaveze	648	173
Ukupno	11.966	11.135

a) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2023.	2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.237	6.941
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	637	596
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.956	1.872
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.489	1.425
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	82
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	29
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	17
Ukupno:	11.319	10.962

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 11.318 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2023. godine. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 024. godine.

b) Drugeobaveze

	2023.	2022.
Obavezepremazaposlenima	560	84
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	0	0
Obaveze za učešće u dobiti	49	49
Ostaleobaveze	39	40
Ukupno:	648	173

4.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatuvrednostpo izdatimfakturama po opštojstopi(osimprimljenihavansa)	0	0
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	2.853	19
Obaveze za porez na dodatuvrednost po osnovurazlikeobračunatogporeza na dodatuvrednosti prethodnog porez	1.134	1.450
Ukupno:	3.987	1.469

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 1.134 hiljada dinara odnose se na utvrđenu poresku obavezu po osnovu poreske prijave za decembar 2023. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je 15. januara 2024. godine.

4.16. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2023.	2022.
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
Ostaleobaveze	36	0
Ukupno	36	0

4.17. Pasivnavremenskarazgraničenja

	2023.	2022.
Unapred obračunati troškovi	36.607	36.607

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Ostalapasivnavremenskarazgraničenja	43	30
Ukupno:	36.650	36.637

4.18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreske obaveze utvrđene su na sledeći način:

	2023.	2022.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnove		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	1.409.662	1.371.358
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	1.119.540	1.124.514
Privremene poreske razlike	290.122	246.844
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska obaveza	43.518	37.026

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

1.129 0

Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja (*npr. Sudski sporovi, restrukturiranje, garancije dr. jemstva-prilagoditi*)Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja sredstava (*navestikojih 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

0 0

Odložene poreske obaveze po drugim osnovama

3. Odložene poreske obaveze**Ukupna odložena poreska obaveza (1+2+3)****42.389 37.026**

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:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	37.026	34.906
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2023. godini	5.363	2.120
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2023. godini	0	
Ostala povećanja/smanjenja		

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***Stanje na kraju perioda**

42.389	37.026
--------	--------

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 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 (ilijochekivane) poreske stope poreza na dobit Preduzeća na iznos oporezive privremene razlike.

4.18-1 .Poreski rashod perioda

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Poreski rashod perioda	7.378	0
Ukupno:	7.378	0

Odnosi se na obavezu za porez na dobit od 15% na utvrđenu poresku osnovicu-oporezivu dobit iz poreskog bilansa, na osnovu čega je utvrđen I iznos akontacije poreza na dobit za 2024.godinu.

5. BILANS USPEHA**5.1. Poslovniprihodi**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	510.591	449.374
Prihodi od premija,subvencija, dotacija, donacija	109.598	28.461
Ukupno:	620.189	477.835

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	510.591	449.374
Ukupno:	510.591	449.374

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

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacijaipovraćajaporeskihdažbina	109.598	28.461
Ukupno:	109.598	28.461

c) Ostali poslovni prihodi

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno:	0	0

5.2. Poslovnirashodi

	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	17.086	17.115
Troškovi goriva i energije	100.290	88.208
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	340.033	309.573
Troškovi proizvodnih usluga	13.606	19.158
Troškovi amortizacije	46.376	45.637
Troškovi dugoročnih rezervisanja	7.526	4.732
Nematerijalni troškovi	25.936	18.274
Ukupno:	550.853	502.697

a) Troškovi materijala za izradu i energije

	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	110	23
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	7.434	8.352
Troškovi goriva i energije	100.290	88.207
Troškovi rezervnih delova	9.542	8.741
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
Ukupno:	117.376	105.323

Troškove ostalog materijala čine troškovi materijala za tekuće investiciono održavanje, troškovi kancelarijskog materijala, troškovi alata i inventara, htopreme, 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 AD 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

	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	233.126	207.222
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	35.319	33.372
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.265	1.406
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	43.941	41.545
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.435	1.500
Ostali lične rashodi i naknade	24.947	24.528

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Ukupno:	340.033	309.573
----------------	----------------	----------------

c) Troškovi amortizacije

	2023.	2022.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	171	173
Troškovi amortizacije nekretnina	40.329	39.336
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	5.876	6.128
Ukupno:	46.376	45.637

d) Troškovi proizvodnih usluga

	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	4.234	8.073
Troškovi usluga održavanja	4.758	7.772
Troškovi zakupnina	393	393
Troškovi sajmovi	0	0
Troškovi reklame i propaganda	816	745
Troškovi istraživanja	212	82
Troškovi ostalih usluga	3.193	2.093
Ukupno:	13.606	19.158

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 eksternih izvođača radova, asfalterški radovi, troškovi održavanja voznog parka.

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

e) Troškovi rezervisanja

	2023.	2022.
Troškovi rezervisanja za otpremnine	7.526	4.732
	7.526	4.732

f) Nematerijalni troškovi

	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.776	1.336
Troškovi reprezentacije	71	129
Troškovi premija osiguranja	12.221	9.285
Troškovi platnog prometa	1.443	1.267
Troškovi članarina	582	650
Troškovi poreza	400	390
Troškovi doprinosa	0	0

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Ostali nematerijalni troškovi	9.443	5.217
Ukupno:	25.936	18.274

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. Finansijskiprihodi

	2023.	2022.
Ostali finansijski prihodi	108	13
Prihodi od kamata (od trećih lica)	12.222	8.605
Pozitivne kursne razlike I pozitivni efekti valutne klauzule (prematrećimlicim)	0	0
Ukupno:	12.330	8.618

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. Finansijskirashodi

	2023.	2022.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	199	12
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)		
Ostalinansijskirashodi	12	
Ukupno:	211	12

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

	2023.	2022.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanjaikratkoročnihfinansijskih plasmana	0	3.298
Ukupno:	0	3.298

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

2023.	2022.
--------------	--------------

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	17.058	23.392
Ukupno:	17.058	23.392

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

5.7. Ostali prihodi

	2023.	2022.
Ostali prihodi	8.052	5.793
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	0
Ukupno:	8.052	5.793

a) Ostali prihodi

	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i Opreme	0	0
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite	0	0
Viškovi	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih I kratkoročnih rezervisanja	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	10	10
Ostali nepomenuti prihodi	8.052	5.783
Ukupno:	8.052	5.793

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 8.052 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

	2023.	2022.
Ostali rashodi	17.044	619
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	0	0
Ukupno:	17.044	619

a) Ostali rashodi

	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	7.989	0
Manjkovi	2	115
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	5.976	0

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz financijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

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

Ostaline pomenuti rashodi	3.077	504
Ukupno:	17.044	619

5.9. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda

	2023.	2022.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda koje je sumaterijalno 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 188.239 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.

U sudskim sporovima nisu date vrednosti samih sporova, za koje očekujemo pozitivan ishod spora.

7. POSLOVNE KOMBINACIJE

U toku 2023. godine, kao ni u 2022. 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

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

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

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

Okolnosti koje imaju negativan uticaj na ekonomiju, kako na makro, tako i na mikro nivou, jesu rat koji je eskalirao u Ukrajini u februaru 2022. godine, kao i novi ratni sukobi u svetu. Dalji obim uticaja krize u Ukrajini na poslovanje Preduzeća zavisice od razvoja događaja. Dalja eskalacija ukrajinske krize i oštre sankcije Rusiji doveli su do ekonomske krize u Evropi, čija dubina i intezitet prvenstveno zavise od mera ekonomskog „rata“ koje međusobno primenjuju Evropska unija i Rusija.

Lazarevac, 27.05.2024

D I R E K T O R
Mr. Vukašin Janjević, dipl. ecc.

**JAVNO PREDUZEĆE
„TOPLIFIKACIJA“
Broj: 3336
LAZAREVAC**

JP “TOPLIFIKACIJA” LAZAREVAC

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023.**

SADRŽAJ:

1. UVOD	3
2. OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU	4
2.1.1. Organizaciona i kadrovska struktura	5
2.1.2. Eksterni revizor.....	5
3. DELATNOST DRUŠTVA I OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI.....	6
4. FINANSIJSKI POLOŽAJ I REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA	7
4.1. Analiza finansijskih i nefinansijskih pokazatelja.....	9
4.1.1. Obračun finansijskih pokazatelja	9
5. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE.....	13
6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ISTRAŽIVANJE TRŽIŠTA	13
7. OTKUP SOPSTVENIH UDELA.....	14
8. INFORMACIJE O POSTOJANJU OGRANAKA	14
9. KORIŠĆENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI OD ZNAČAJA ZA PROCENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA	14
10. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	17
10.1. Kreditni rizik.....	15
10.1.1. Potraživanja od kupaca.....	15
10.1.2. Obaveze prema dobavljačima	15
10.2. Tržišni rizik.....	18
10.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta	16
10.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa	16
10.2.3. Rizik od promene cena.....	16
10.3. Rizik likvidnosti	16
10.4. Upravljanje rizikom kapitala	17
11. POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE.....	17

1. UVOD

Zakonom o računovodstvu je propisana obaveza sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju za velika i srednja pravna lica i javna društva nezavisno od njihove veličine.

Sadržaj godišnjeg izveštaja o poslovanju je takođe propisan Zakonom. Međutim, izveštaj može da sadrži i druge podatke u skladu sa prosuđivanjem, potrebama i značajem informacija koje Preduzeće treba da obelodani i prezentuje.

Ovaj izveštaj sastoji se u pretvaranju iznosa prikazanih u bilansu stanja, bilansu uspeha i ostalim finansijskim izveštajima u relevantne pokazatelje kao što su procentualna učešća i indeksi i poređenja tih pokazatelja između obračunskih perioda ili ostvarenih i planiranih veličina radi uočavanja značajnih promena i tendencija kretanja.

2. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” Lazarevac, osnovano je 16.08.2006. godine, kao privredno društvo za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” Lazarevac. JP “Toplifikacija” Lazarevac nastalo je promenom pravne forme iz privrednog društva, koje je osnovano Odlukom o osnivanju Privrednog društva za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” doo Lazarevac, brojI-1244/3 od 16. avgusta 2006. godine, koje 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, RešenjemBD 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, bez naknade na Gradsku opštinu Lazarevac.

Odlukom broj 06-52/2007 od 13.06.2007. 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 Lazarevac, 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 prava po osnovu tog udela u PD “Toplifikacija” doo Lazarevac na sticaoca udela-Gradsku opštinu Lazarevac.

Odlukom o izmeni Odlukeo 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, Odlukom o promeni pravne forme društva sa ograničenom odgovornošću “Toplifikacija” doo Lazarevac u Javno preduzeće , broj 06-68/2007-IX od 21.06.2007. godine, čime se menja pravna forma u javno preduzeće, tako da novo poslovno ime glasi Javno preduzeće za distribuciju toplotne eneergije “Toplifikacija” Lazarevac.

Olukom o osnivanju Javnog preduzeća za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” Lazarevac broj 06-179/2007-IX od 26.09.2007. 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 Agencije za privredne registre upisano je u Registar privrednih subjekata Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” Lazarevac, Karađorđeva 32, skraćeno ime JP “Toplifikacija” Lazarevac, sa matičnim brojem 20199601 i PIB-om 104643237.

100% učešća u vlasništvu Preduzeća ima Gradska opština Lazarevac.

Matični broj Preduzeća je 20199601.

Poreski identifikacioni broj Preduzeća je 104643237.

Sedište Preduzeća je u Lazarevcu, ul. Karađorđeva 32.

Web adresa Preduzeća je www.toplifikacija.net.

Preduzeće je u 2023. godini imalo prosečno 164 zaposlenih (u 2022. godini 162).

2.1.1. Organizaciona i kadrovska struktura

* *Организациона шема*



2.1.2. Eksterni revizor

Preduzeće je za 2023. godinu odabralo za eksternog revizora kompaniju KLS Revizija Beograd (2022: KLS Revizija Beograd).

3. DELATNOST DRUŠTVA I OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Osnovna delatnost Društva je 3530 - Snabdevanje parom i klimatizacija.

Naša poslovna snaga se ogleda u mladom timu ljudi koji svoje znanje stalno unapređuje kroz stručna usavršavanja.

Naročitu pažnju poklanjamo željama i zadovoljstvu krajnjih korisnika naših proizvoda kroz konstantnu komunikaciju sa njima, kako putem elektronskih medija, tako i u direktnoj komunikaciji, čime svoje usluge stalno unapređujemo.

4. FINANSIJSKI POLOŽAJ I REZULTAT POSLOVANJA PREDUZEĆA

Uokviru ovog dela, prikazan isunekiod relevantnih parametarapostlovanjajakojisuznačajnijazapravilnorazumevanjenavedenematerije.

Bilansuspeha

Struktura bruto rezultata	u 000 dinara	
	01.01- 31.12.2023.	01.01- 31.12.2022.
Poslovniprihodi	620.189	477.835
Poslovnirashodi	550.853	502.697
Poslovnirezultat	69.336	(24.862)
Finansijskiprihodi	12.330	8.618
Finansijskirashodi	211	12
Finansijskirezultat	12.119	8.606
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilansuspeha	0	3.298
Ostaliprihodi	8.052	5.793
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilansuspeha	17.058	23.392
Ostalirashodi	17.044	619
Rezultat iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	55.405	(31.176)
UKUPNI PRIHODI	640.571	495.544
UKUPNI RASHODI	585.166	526.720
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	55.405	(31.176)
PORESKI RASHOD PERIODA	7.378	
ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	5.362	2.121
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA		
DOBITAK NAKON OPOREZIVANJA	42.665	(33.297)

Bilansstanja

AKTIVA	<i>u 000 dinara</i>	
	<i>31.12.2022.</i>	<i>31.12.2022.</i>
Upisani a neplaćenikapital	3.016	3.016
Stalnaimovina	1.410.410	1.371.358
Nematerijalnaimovina	293	465
Koncesije, patenti, licence, softver i ostala nematerijalna ulaganja	293	465
Nekretnine, postrojenjaioprema	1.410.117	1.370.893
Zemljište i građevinskiobjekti	1.367.365	1.324.055
Postrojenjeioprema	42.003	46.838
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	749	
Obrtna imovina	249.664	236.105
Zalihe	78.209	77.462
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	77.718	77.029
Roba	203	203
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	288	230
Potraživanja po osnovuprodaje	109.137	114.700
Potraživanja od kupaca u zemlji	109.137	114.700
Ostala kratkoročna potraživanja	6.944	9.700
Ostalapotraživanja	6.944	9.700
Kratkoročnifinansijskiplasmani	7.480	3.256
Gotovina igotovinskiiekivalenti	46.422	28.228
Kratkoročna aktivnavremenskarazgraničenja	1.472	2.759
Ukupnaaktiva - Poslovnaimovina	1.663.090	1.610.479

PASIVA	u 000 dinara	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Kapital	1.332.301	1.289.636
Osnovnikapital	1.042.790	1.042.790
Upisani a neuplaćenikapital	3.016	3.016
Neraspoređenidobitak	286.495	277.127
Gubitak	0	33.297
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	77.670	70.935
Dugoročnarezervisanja	41.020	34.298
Dugoročnapasivnavremenskarazgraničenja	36.650	36.637
Odložene poreske obaveze	42.389	37.026
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	210.730	212.882
Obaveze iz poslovanja	187.363	200.278
Ostale kratkoročne obaveze	23.742	12.604
Ukupna pasiva	1.663.090	1.610.479

Prema podacima iz tabele Bilansa uspeha, vidimo da je Preduzeće ostvarilo dobitak na kraju 2023.godine u iznosu od 42.665 hiljada dinara.

Rezultat pre oporezivanja na kraju 2023. godine predstavlja dobitak u iznosu od 55.405 hiljada dinara.

4.1. Analiza finansijskih i nefinansijskih pokazatelja

Organi upravljanja Preduzeća analiziraju ostvarene prihode, rashode i rezultat poslovanja. Takođe, analiziraju se i upoređuju osnovni finansijski pokazatelji kao što su:

- prinos na ukupnikapital
- neto prinos na sopstvenikapital
- poslovni neto dobitak (stopa neto dobitka)
- stepenzaduženosti
- stepenilikvidnosti
- neto obrtnikapital

4.1.1. Obračun finansijskih pokazatelja

Finansijski pokazatelji predstavljaju odnose karakterističnih veličina bilansa stanja i bilansa uspeha koji su od značaja za ocenu finansijskog statusa, rentabilnosti i upravljanja Preduzeća. U nastavku su prikazani finansijski pokazatelji za 2023:

- **Pokazatelj rentabilnosti**

Suština rentabilnosti polazi od činjenice da se tokom poslovanja Preduzeća ostvari što veća dobit uz što manje angažovanih sredstava.

Rentabilnost je veoma značajna u poslovanju, ali ne sme biti u suprotnosti sa načelom likvidnosti. Da bi se ostvarila što veća dobit, neophodno je angažovati više novčanih sredstava uz što manji trošak i uz plasiranje proizvoda i usluga na efikasan način klijentima, dok likvidnost zahteva da se sve dospele obaveze izmire u datom vremenu.

Najčešći pokazatelji rentabilnosti finansijskih organizacija su analizirani u nastavku teksta.

Prinos na ukupan kapital (eng.: ROA – Return on Assets) je pokazatelj rentabilnosti, profitabilnosti Preduzeća i utvrđuje se stavljanjem u odnos bruto dobiti i kapitala, odnosno po formuli:

$$\text{Prinos na ukupni kapital} = \frac{55.405}{1.332.301} \times 100 = 5,00\%$$

Prinos na ukupan kapital se izražava u procentima i pokazuje koliki je prinos ostvaren na ukupno angažovana sredstva. Sa aspekta poslovanja Preduzeća, prinos na ukupni kapital u 2023. godini iznosi 5,00% dok je u 2022. godini ovaj pokazatelj iznosio -3,00%.

Neto prinos na sopstveni kapital (eng.: ROE – Return on Equity) je također značajan pokazatelj rentabilnosti Preduzeća i izračunava se stavljanjem u odnos neto dobiti i kapitala, odnosno po formuli:

$$\text{Neto prinos na sopstveni kapital} = \frac{42.665}{1.332.301} \times 100 = 4,00\%$$

Neto prinos na sopstveni kapital se isto izražava u procentima i meri profitabilnost ostvarenu angažovanjem sopstvenog kapitala vlasnika. U 2023. godini, ovaj pokazatelj je iznosio 4,00% dok je u 2022. godini iznosio -3,00%.

Poslovni neto dobitak (stopa neto dobitka) je takođe pokazatelj rentabilnosti Preduzeća i dobija se stavljanjem u odnos neto dobiti i poslovnih prihoda, odnosno po formuli:

$$\frac{\text{Stopa neto dobitka}}{42.665} = \frac{42.665}{620.189} \times 100 = 7,00\%$$

Ovaj ratio izražen u procentima pokazuje nam kolika je profitabilnost Preduzeća u odnosu na ukupne poslovne prihode. U 2023. godini, ovaj pokazatelj je iznosio 7,00% dok je u 2022. Godini iznosio-7,00%. To bi značilo da svakih 100 dinara prihoda od prodaje i pružanja usluga donosi 7,00dinara neto dobitka.

- **Pokazatelj finansijske strukture**

Rezultat koji Preduzeće ostvaruju može da potiče iz različitih izvora finansiranja. Izuzetno je važno sagledati obim korišćenja sopstvenih i tuđih izvora finansiranja. Za prikaz odnosa sopstvenih i tuđih izvora finansiranja najčešće se koriste sledeći pokazatelji:

Stepen zaduženosti je pokazatelj solventnosti i finansijske strukture Preduzeća i dobija se stavljanjem u odnos ukupnih obaveza, uključujući i rezervisanja, i ukupne pasive, odnosno po formuli:

$$\frac{\text{Stepen zaduženosti}}{288.402} = \frac{288.402}{1.663.090} \times 100 = 17,00\%$$

Ovaj pokazatelj se izražava u procentima i pokazuje učešće pozajmljenog kapitala u ukupnim izvorima finansiranja. U slučajevima kada je stepen zaduženosti manji, to je finansijska struktura Preduzeća bolja i rizik od nesolventnosti je znatno manji. To znaci da se preduzeće u većoj meri finansira iz sopstvenih izvora finansiranja. Na kraju 2023. godine, pokazatelj zaduženosti je iznosio 17,00% dok je u 2022. godini isti iznosio 18,00%. Ovi rezultati pokazuju da se preduzeće finansira iz sopstvenih izvora_.

Racio pokriva rashoda na ime kamate je pokazatelj pokriva Preduzeća, koji stavlja u odnos neto dobitak i iznos ukupnih rashoda po osnovu kamata za posmatrani period i izračunava se po formuli:

$$\frac{\text{Racio pokriva rashoda na ime kamata}}{42.665} = \frac{42.665}{199} \times 100 = 21.440,00\%$$

Ovaj racio meri stepeno pterećenja neto dobitka, kao prinosa na ukupno angažovanu imovinu Preduzeća, izdacima za kamatu. Obzirom da Preduzeće nema rashode od kamata (što se vidi iz prethodnog pokazatelja), finansijska pozicija Preduzeća i po osnovu ovog pokazatelja je stabilna. Racio pokriva rashoda na ime kamate za prethodnu godinu je takođe stabilan.

- **Pokazatelji likvidnosti**

Pod likvidnošću se podrazumeva sposobnost Preduzeća da na vreme i u roku izmiri sve dospele obaveze. Održavanje likvidnosti je od vitalnog značaja za svaki privredni subjekt, a posebno za finansijsku organizaciju.

Najvažniji pokazatelji likvidnosti prikazani su u nastavku.

Stepen likvidnosti I je pokazatelj likvidnosti, odnosno prikazuje sposobnosti analiziranog Preduzeća da blagovremeno izmiri sve svoje dospele obaveze. Dobija se stavljanjem u odnos gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kratkoročnih obaveza, odnosno po formuli:

$$\text{Stepen likvidnosti I} = \frac{46.422}{210.730} \times 100 = 22,00\%$$

Pomenuti racio pokazuje sa koliko dinara gotovine i gotovinskih ekvivalenata je pokriven jedan dinar kratkoročnih obaveza. Što je pokazatelj veći Preduzeće je likvidnije, jer poseduje više raspoloživih novčanih sredstava za izmirenje dospelih obaveza. Poželjno pravilo za ovaj racio je 1:1. U 2023. godini, stepen likvidnosti prvog stepena je iznosio 22,00% što znači da je svakih 100 dinara kratkoročnih obaveza bio pokriven sa 22 dinara gotovine i gotovinskih ekvivalenata. U 2022. godini, ovaj pokazatelj je iznosio 14,00% što govori da je društvo svakih 100 dinara kratkoročnih obaveza pokrivalo sa 14,00 dinara gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Stepen likvidnosti II (racio reducirane likvidnosti ili acid test) dobija se stavljanjem u odnos kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine i kratkoročnih obaveza, odnosno po formuli:

$$\text{Stepen likvidnosti II} = \frac{169.983}{210.730} \times 100 = 81,00\%$$

Ovaj racio pokazuje sa koliko dinara likvidne obrtne imovine odnosno kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine je pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza. Smatra se da, kada je ovaj pokazatelj veći od 1 da je društvo likvidno (u teoriji bi ovaj odnos trebao da bude 2:1), ali treba uzeti u obzir i strukturu likvidne imovine, stepen naplativosti potraživanja i sinhronizaciju tokova priliva i odliva novca. U našem slučaju likvidnost II stepena, u 2023. godini je 81,00% i pokazuje da je 100 dinara kratkoročnih obaveza pokriveno sa 81,00 dinara

obrtnih sredstava (bez zaliha). Racio je veći u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 74,00%.

Neto obrtni kapital (neto obrtna sredstva) je deo obrtne imovine Preduzeća finansiran iz dugoročnih izvora i utvrđuje se po sledećoj formuli:

$$\text{Neto obrtni kapital} = 249.664 - 210.730 = 38.934$$

U praksi, što je neto obrtni kapital veći, smatra se da je društvo solventnije i likvidnije. Neto obrtni kapital Preduzeća je pozitivan i iznosi RSD 38.934 hiljada dok je u prethodnom periodu iznosio RSD 23.223 hiljada.

5. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Svet bi bio mnogo lepše mesto, kada bismo svi zajedno mislili na zaštitu naše prirode. Mi smo svesni da kao odgovorna kompanija treba da pazimo na naše životno okruženje sa više različitih aspekata.

Preduzećenema značajanog i direktnog uticaja na zagađenje životne sredine.

Preduzeće teži da sva papirna dokumenta i komunikaciju zameni elektronskom i sugeriše na smanjenu potrošnju papira. Na taj način se podiže svest svih zaposlenih ka očuvanju životne sredine i okoline.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ISTRAŽIVANJE TRŽIŠTA

Preduzeće ima jasno definisan plan razvoja za naredni period. U narednim godinama, radiće se na proširenju postojeće mreže. Preduslov za to je osposobljavanje Toplane da isporuči adekvatne količine toplotne energije, kao našeg dobavljača. Podsećamo da JP “Toplifikacija” Lazarevac vrši isporuku i naplatu utrošene toplotne energije, koju kupuje od AD EPS Ogranak Kolubara. Pored toga, biće izvršene sanacije postojećih delova sistema koji imaju gubitke..

Kao što je ranije pomenuto, Preduzeće će u narednom periodu nastaviti da poklanja pažnju željama i zadovoljstvu korisnika usluga.

Kupcima je omogućeno praćenje stanja na sajtu JP “Toplifikacija” Lazarevac www.toplifikacija.net, kao i slanje on line reklamacija, čime je znatno skraćeno vreme u rešavanju reklamacija korisnika.

7. OTKUP SOPSTVENIH UDELA

Nema sticanja sopstvenih udela društva u toku 2023. i 2022. godine.

8. INFORMACIJE O POSTOJANJU OGRANAKA

Preduzećenemaregistrovanihogranaka.

9. KORIŠĆENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI OD ZNAČAJA ZA PROCENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA

Klasifikacija finasijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Preduzeće postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Obezvredenje (umanjenje vrednosti)

Ako je nadoknativ iznos finasijskog sredstva manji od njegove nadoknative vrednosti, pravno lice treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknativi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Pravno lice treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finasijskog sredstva u dobitak ili gubitak.

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se u toku godine na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

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.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupaca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak likvidacije ili stečaja, prilikom uskladjivanja potraživanja ili obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr.: društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO (Zakon o obligacionim odnosima), kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.).

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 – Događaji posle izveštajnog perioda.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi odbor direktora društva.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi odbor direktora društva.

10. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- a) kreditni rizik,
- b) tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- c) rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Dnevnim nadzorom nad svim aktivnostima u skladu sa sistemom unutrašnje kontrole i procedurama upravljanja rizicima, kao i pažljivim nadgledanjem trendova razvoja na tržištu, merenjem rezultata, odobravanjem uvođenja novih proizvoda, organizovanjem akcija sa popustima za određene proizvode, Preduzeće procenjuje i priprema planove budućih novčanih tokova, prati redovne i potencijalne obaveze i obezbeđuje sredstva za tekuću likvidnost. U cilju smanjenja rizika poslovanja Preduzeće poseduje polise osiguranja imovine i zaposlenih po osnovu rizika koji se mogu osigurati.

10.1. Kreditnirizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

10.1.1. Potraživanja od kupaca

Izloženost Preduzeća po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca_iznosi 365 dana.

Nedospela potraživanja dospevaju uglavnom u roku od 20 dana od datuma fakturisanja usluga, u zavisnosti od ugovorenih rokova plaćanja.

10.1.2. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023. iskazane su u iznosu od RSD 187.363hiljada (31.12.2022. RSD 200.278 hiljada). Iskazane obaveze su većim delom dospele za plaćanje. Dobavljači uglavnom ne zaračunavaju zatezne kamate na dospele obaveze. Preduzeće dospele obaveze, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenim i zakonom propisanim rokovima.

Najveći deo obaveza se odnosi na AD EPS Ogranak Kolubara za isporučenu toplotnu energiju, i odnosi se na dug iz prethodnog perioda(period 2012-2014 godine). U toku je postupak pred Privrednim sudom u Beogradu gde očekujemo da će ovo pitanje biti rešeno u korist JP “Toplifikacija” Lazarevac.

10.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- a. valutnog rizika,
- b. rizika kamatne stope i
- c. drugih rizika od promene cene.

10.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

10.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stopese javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Preduzeće vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Preduzeća.

10.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

10.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Preduzeće neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Preduzeće upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Preduzeće neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Preduzeća, a u skladu sa poslovnom strategijom Preduzeća.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Preduzeća. Preduzeće svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

U cilju zaštite od promene deviznog kursa, Preduzeće u periodima u kojima ima višak slobodnih obrtnih sredstava, sa poslovnim bankama ugovara terminske kupovine deviznih sredstava sa pokrićem (pokriiveni forward) sa dospećima u terminima dospelosti poznatih deviznih finansijskih obaveza.

10.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Preduzeće procenjuje da su finansijski rizici na prihvatljivom nivou, odnosno da je system internih kontrola vezan za ovu grupu rizika efikasno dizajniran i vrlo efektivan za ostvarivanje ciljeva.

11. POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE

Preduzeće prati sve važne poslovne događaje koji su nastupili nakon isteka poslovne godine u skladu sa MRS 10. Okolnost koja će imati negativan uticaj na ekonomiju, kako na makro, tako i na mikro nivou, jeste rat koji je eskalirao u Ukrajini u februaru 2022. godine. Dalji obim uticaja krize u Ukrajini na poslovanje Preduzeća zavisiće od razvoja događaja. Dalja eskalacija ukrajinske krize i oštre sankcije Rusiji bi verovatno dovele do ekonomske krize u Evropi, čija bi dubina i intezitet prvenstveno zavisila od mera ekonomskog „rata“ koje bi međusobno primenjivale Evropska unija i Rusija.

Lazarevac, 27.05.2024.

DIREKTOR

Mr. Vukašin Janjević, dipl.ecc