

JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU
TOPLOTNE ENERGIJE “TOPLIFIKACIJA”
LAZAREVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2024. 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 2024. 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 2024. 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 potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 115.395 hiljada dinara koja se odnose na potraživanja od pravnih lica u iznosu od 40.376 hiljada dinara i potraživanja od fizička lica u iznosu od 75.019 hiljada dinara. U postupku revizije nisu dobijene nezavisne potvrde salda od dužnika za deo potraživanja koja su iskazana na kraju izveštajnog perioda. Imajući u vidu napred navedeno na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte neusaglašenih potraživanja na finansijske izveštaje za 2024. godinu.

2. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo obavezu prema javnom preduzeću „EPS“ – Ogranak Kolubara u iznosu od 217.095 hiljade dinara za isporučenu toplotnu energiju. Na osnovu nezavisne konfirmacije stanja primljene od „EPS“ – Ogranak Kolubara utvrđeno je da postoji neslaganje između potraživanja „EPS“ – Ogranak Kolubara i iskazanih obaveza Preduzeća u iznosu od 454.904 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 88.516 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 217.095 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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.

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 2024. 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.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije pojedinačnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2024. 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje (nastavak)

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.

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 zaoblazanje 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.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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, 30.05.2025. godine

Dana Krsmanović
Licencirani ovlašćeni revizor

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		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.415.016	1.410.410	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1	162	293	
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	162	293	
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	1.414.854	1.410.117	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.2	1.374.432	1.367.365	
023	2. Постројења и опрема	0011	4.2	40.422	42.003	
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		219.250	249.664	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.3	66.024	78.209	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.3	65.675	77.718	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.3	203	203	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.3	146	288	
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	115.395	109.137	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.4	115.395	109.137	
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	10.434	6.944	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.4	3.670	6.944	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.4	6.764		
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	6.444	7.480	
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	6.444	7.480	
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	19.569	46.422	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.7	1.384	1.472	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.637.282	1.663.090	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.8	1.309.589	1.332.301	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.8	1.042.790	1.042.790	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	4.8	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	277.961	286.495	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.8	277.961	243.830	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			42.665	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	4.8	14.178		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	4.8	14.178		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	4.9	75.581	77.670	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.9	38.939	41.020	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	4.9	38.939	41.020	
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, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим 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	36.642	36.650	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	4.18	33.127	42.389	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		218.985	210.730	
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	193.955	187.363	
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	193.955	187.363	
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	25.030	23.367	

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	23.208	11.966	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4.15	1.822	4.023	
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		1.637.282	1.663.090	
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
30.05.2025. 07:54:48

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		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1	553.123	620.189
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	529.815	510.591
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.1	529.815	510.591
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	23.308	109.598
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	596.762	550.853
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2	118.438	117.376
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2	391.404	340.033
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.2	272.693	233.126
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.2	41.313	35.319
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.2	77.398	71.588
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2	38.113	46.376
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2	23.251	13.606
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			7.526
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2	25.556	25.936

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
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		43.639	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3	10.361	12.330
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.3	10.217	12.222
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	5.3	144	108
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4	132	211
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.4	28	199
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	5.4	104	12
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		10.229	12.119
	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	620	
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
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.7	8.465	8.052
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.8	2.898	17.044
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		572.569	640.571
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		599.792	585.166
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			55.405
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		27.223	
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	5.9	3.782	
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	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		23.441	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			7.378
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			5.362
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	4.18	9.263	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			42.665
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	3.8	14.178	
	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 _____	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
30.05.2025. 07:55:11

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20199601	Шифра делатности 3530	ПИБ 104643237
Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLIČKACIJA LAZAREVAC		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 32		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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			42.665
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		14.178	
	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) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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			42.665
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		14.178	
	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 _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20199601	Шифра делатности 3530	ПИБ 104643237
Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLIČKACIJA LAZAREVAC		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 32		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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	600.015	658.323
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	555.230	524.887
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13.012	15.460
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	31.773	117.976
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	585.081	540.737
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	159.890	177.116
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	388.746	339.191
4. Плаћене камате у земљи	3010	133	212
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	33.496	21.140
8. Остали одливи из пословних активности	3014	2.816	3.078
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	14.934	117.586
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	11.543	7.554
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	11.543	7.554
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	53.330	106.946
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	43.550	92.668

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	9.780	14.278
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	41.787	99.392
В. 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	611.558	665.877
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	638.411	647.683
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		18.194
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	26.853	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	46.422	28.228
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	19.569	46.422

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Дигитално потписано
Janjević Vukašin
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
30.05.2025. 07:56:17

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 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		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. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	277.127	4055	33.297	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	277.127	4057	33.297	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	9.368	4058	-33.297	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	286.495	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-8.534	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	277.961	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	14.178	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	277.961	4063	14.178	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	1.289.636	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	1.289.636	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.332.301	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	1.323.767	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.309.589	4090	

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).

**JAVNO PREDUZEĆE
„TOPLIFIKACIJA“
Broj: 1139
L A Z A R E V A C**

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2024. GODINE**

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

Odlukom o izmeni Odluke o osivanju 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 31.12.2024. godine, Javno preduzeće ima 169 zaposlena radnika. Na dan 31.12.2023. godineu preduzeću je bilo 164 zaposlena.

Finansijski izveštaji za 2024.godinu su usvojeni 28.03.2025.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. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji, zasnovani na Zakonu o računovodstvu (“Službeni glasnik RS”, broj 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 privredna Preduzeća, zadruge 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, zadruge 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 zahtevima MSFI za MSP; Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP pretpostavlja primenu značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Preduzeća da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika.

Finansijski izveštaji za 2024. 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 2024.godinu odobreni su od strane Nadornog odbora na sednici održanoj dana 28.03.2025.godine.

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

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:

	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	117,0149	117,1737

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

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

3. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Nematerijalna imovina

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

- ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,

- ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

a) Licence

Stечene licence iskazuju se po istorijskoj nabavnoj vrednosti. Licence imaju ograničen vek trajanja i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se troškovi licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebe po stopi od 8%.

b) Računarski softver

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

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

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

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

- verovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Preduzeće;
- i
- 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 obaveznu 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 njihovovrednovanje 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. **Preduzeće je vršilo izmenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u februaru 2025. godine. Usvojen je novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, br. 968 od 12.02.2025.godine (kojima je prestao da vaći Pravilnik br.2007/7 od 23.04.2019.godine).** Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopaamortiza cije
Građevinski objekat	10-60	1,67-6,67%
Mašine i oprema	5-55	1,82-20%
Motorna vozila	5-17	5,89-20%
Nameštaj i uređaji	5-10	10-20%
Kancelarijska oprema	4-10	10-25%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3-17	5,89-33,33%

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 umanjeње vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunu amortizacije testiranje na umanjeње njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknativa. Gubitak zbog umanjeња vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknativne vrednosti. Nadoknativa vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjena za troškove prodaje i upotrebne vrednosti. Za svrhu procene umanjeња vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

3.4. Zalihe

a) Zalihe materijala i robe

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

Nabavnu vrednost zaliha, pored fakturne vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjani za popuste i rabate. Direktnimzavisnimtroškovimanabavkesmatraju 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;
- špediterskeiposredničkeuslugei
- drugitroškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanjei na lokacijukoje je rukovodstvopredvidelo.

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:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta koji su doveli do proteka rok od najmanje 365 dana od roka za njihovu naplatu. Izuzetno, može se vršiti i procena izvesnosti naplate za svakog dužnika pojedinačno;
- zastoje u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoće dužnika dovode do toga da Preduzeće odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa; i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu

naplatu prošlo najmanje 365 dana. Izuzetno, može se vršiti procena izvesnosti naplate za svakog dužnika pojedinačno.

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

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

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

3.7. Gotovina I gotovinski ekvivalenti

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

3.8. Kapital

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Preduzeća iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iznosi 1.309.589 hiljada dinara, od čega novčani kapital iznosi 104.792 hiljada dinara, a nenovčani kapital iznosi 941.013 hiljada dinara. Neuplaćeni upisani kapital iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iznosi 3.016 hiljada dinara. Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazan u Bilasu stanja na dan 31.12.2024. godine iznosi 277.961 hiljada dinara, dok na poziciji gubitak tekuće godine, u Bilansu stanja iskazan je iznos od 14.178 hiljada dinara.

Osnovni capital javno gpreduzeća čine:

- Udeli Osnivača	1.042.790
- Neuplaćeni upisani udeli	3.016
Ukupno:	1.045.806
- Gubitakiz prethodnog perioda	0
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	277.961
- Dobitak tekuće godine	0
- Gubitak tekuće godine	(14.178)

Kapital 1.309.589

Kod Agencije za privredne register upisan je osnovni kapital Preduzeća u iznosu od 941.013 hiljada dinara nenovčanog kapitala i 1.229 hiljada EUR novčanog kapitala. Uneti nenovčani kapital je evidentiran u punom iznosu kod Agencije za privredne registre, dok se novčani kapital ne podudara sa uplatama zbog tehničke greške prilikom podnošenja prijave za upisani novčani kapital. Razlika između stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i stanja upisanog kod APR u iznosu od 3.016 hiljada dinara nenovčanog kapitala odnosi se na tehničku grešku nastalu prilikom prenosa nenovčanog kapitala od strane osnivača i prilikom podnošenja prijave kod Agencije za privredne registre a tiču se unetog nenovčanog kapitala. Što se tiče novčanog kapitala takođe je u pitanju tehnička greška prilikom evidentiranja iznosa upisanog novčanog kapitala. Prema osnivačkom aktu Preduzeća usvojenom od strane Skupštine osnivača, osnovni kapital iznosi 1.045.806 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 2023. godinu u korist računa budžeta u iznosu od 8.533 hiljada dinara, što predstavlja 20% ostvarene dobiti za 2023. godinu.

Preduzeće je na kraju 2024. godine iskazalo gubitak u iznosu od 14.178 hiljada dinara, evidentirano na računu 351- 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, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Rezervisanje će biti priznato kada:

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

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

Preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje obaveze na

datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećojstrani.

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

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

Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata. Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato 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 kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Materijalna značajnost rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih utvrđuje se u skladu sa kriterijumima, odnosno pragom značajnosti utvrđenim u iznosu od najmanje 3% poslovnih prihoda Preduzeća za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.

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

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao

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

Rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanih pokazatelja primenjuj se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Utvrđivanje obaveze po osnovu jubilarnih nagrada vrši samostalno uz primenu sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje ili za potrebe sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje obaveze po osnovu jubilarnih nagrada preduzeće angažuje nezavisnog aktuara na osnovu posebne Odluke nadležnog organa. Akturaski dobici, odnosno gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja za jubilarne nagrade se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.10. Obaveze po kreditima

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

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

3.11. Obaveze iz poslovanja

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

3.12. Tekući i odloženi porez

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

Odloženi porez na dobit se ukalkuliše 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 je 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) Finansijskirashodi

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

3.15. Državna davanja

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

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

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

Preduzeće odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

4. BILANS STANJA**4.1. Nematerijaln aulaganja**

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2023.	2.015	2.015
Nabavke u tokugodine		
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		
Ostalapovećanja		
Otpis, prodaja I prenos		
Ostala smanjenja		
Stanje 31.12.2023.	2.015	2.015
Ispravka vrednosti		
Stanje 01.01.2023.	1.722	1.722
Obračunata amortizacija		
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima		
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		
Stanje 31.12.2023.	1.722	1.722
Neotpisana vrednost 31.12.2023.	293	293
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2024.	2.015	2.015
Nabavke u tokugodine		
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		
Ostala povećanja		
Otpis, prodaja I prenos		
Ostalasmanjenja		
Stanje 31.12.2024.	2.015	2.015
Ispravka vrednosti		
Stanje 01.01.2024.	1.722	1.722
Obračunataamortizacija	131	131
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima		
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		
Stanje 31.12.2024.	1.853	1.853
Neotpisana vrednost 31.12.2024.	162	162

Nema značajnih promena na nematerijalnim ulaganjima u 2024. godini osim obračunate amortizacije.

4.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi i avansi	Ukupno
Nabavna vrednost					
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				749	749
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		90.029		(90.029)	
Ostala povećanja					
Otpis, prodaja i prenos					
Ostala smanjenja		(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 31.12.3		1.308.132	82.407		1.390.539
Neotpisana vrednost 31.12.2023.		1.367.365	42.003	749	1.410.117
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2024.		2.675.497	124.410	749	2.800.656
Nabavke u toku godine			2.598	40.869	43.467
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu					
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, zaliha		40.869		(40.869)	
Ostala smanjenja-Isknjiženje			(435)	(749)	(1.184)
Stanje 31.12.2024.		2.716.366	126.573	0	2.842.939
Ispravka vrednosti					
Stanje 01.01.2024.		1.308.132	82.407		1.390.539
Obračunata amortizacija		33.802	4.179		37.981
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)			(435)		(435)
Stanje 31.12.2024.		1.341.934	86.151		1.428.085
Neotpisana vrednost 31.12.2024.		1.374.432	40.422	0	1.414.854

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2024. 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 31.12.2024. godine. Po utvrđenoj vrednosti izgrađene toplovodne mreže od 40.869 hiljada dinara, izvršeno je knjiženje na računima 022 – građevinski objekti.

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

	2024.	2023.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	65.675	77.718
Roba	203	203
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	0
Plaćeni avansi za robu i usluge	146	288
Ukupno:	66.024	78.209

a) Zalihe materijala

	2024.	2023.
Materijal		
- osnovni materijal		
- pomoćni materijal	5.873	5.581
- gorivo i mazivo		
Rezervni delovi	54.948	66.146
Alat i inventar		
- sitan inventar	4.854	5.991
- auto gume		
- ambalaža		
Ispravka vrednosti zaliha		
- Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	0	0
Ukupno:	65.675	77.718

b) Roba

	2024.	2023.
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica	203	203
Ukupno:	203	203

c) Plaćeni avansi za zalihe i usluge

	2024.	2023.
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	146	288
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu		
Ispravka vrednosti plaćenih avansa		
Ukupno:	146	288

Na datum bilansa, procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 146 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	2024.	Učešće u procentima
JP Pošta Srbije	9	6,16%
Revizija KLS	137	93,84%
Poslovni Biro	0	0
Ostali dobavljači	0	0
Ukupno	146	

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

	2024.	2023.
Do 3 meseca	146	278
Od 3 do 6 meseci	0	0
Od 6 do 12 meseci	0	0
Preko godinu dana	0	10
Ukupno	146	288

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

	2024.	2023.
	U valuti	U valuti
	U dinarima	U dinarima
RSD		
EUR	146	288
USD		
<i>(druge valute ako je primenjivo)</i>		
Ukupno	146	288

4.4. Potraživanja

	2024.	2023.
Potraživanja po osnovu prodaje	115.395	109.137
Druga potraživanja	10.434	6.944
Ukupno:	125.829	116.081

a) Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2024.	2023.
Kupci u zemlji		
- Ostalikupci u zemlji	289.962	282.528
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji	(174.567)	(173.391)
Ukupno:	115.395	109.137

Potraživanja po osnovu prodaje čine 7.576 kupca , pravna i fizička lica.

Na datum bilansa procena rukovodstva Preduzeća je da su potraživanja u iznosu od 115.395 hiljada dinara naplativa.

Potraživanja po osnovu prodaje po početnom stanju, odnosno na dan 31.12.2023. godine iznosi 109.137 hiljade dinara, na kraju izveštajnog perioda, odnosno 31.12.2024. godine potraživanja po osnovu prodaje iznose 115.395 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 7.576 potrošača, kako pravnih tako i fizičkih lica. Od tog broja 792 su kupci pravna lica. Svim pravnim licima su poslali izvodi otvorenih stavki na dan 31.10.2024. godine , prema usvojenim računovodstvenim politikama. Od tog broja vraćeno je 75 potpisanih izvoda otvorenih stavki, od kojih je 13 osporilo iskazano stanje u ukupnom iznosu od 1.228 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 31.10.2024. godine, to iznosi 1,68 %.

d) Druga potraživanja

	2023.	2023.
Potraživanja za kamatu	11.111	10.511
Potraživanja od zaposlenih	79	30
Potraživanja za više plaćen porez na dobitka	6.763	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Porez na dodatu vrednost	1.032	1.703
Potraživanja za advokata	(8.551)	(5.300)
Ukupno:	10.434	6.944

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 korisnika protiv kojih je pokrenut postupak izvršenja i koji su u obavezi da izmire troškove advokata.

Potraživanja za više plaćen porez na dobitka čine potraživanja za uplaćene akontacije poreza na dobit u toku 2024.godine. S obzirom da je preduzeće iskazalo gubitak u poreskom bilansu na dan 31.12.2024.godine, više uplaćena sredstva na ime akontacija su iskazana na kontu potraživanja za više uplaćen porez na dobitak.

4.5. Kratkoročni finansijski plasmani

	2024.	2023.
Kratkoročni krediti		
- Kratkočni krediti u zemlji	6.444	7.480
-Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ukupno:	6.444	7.480

a) Kratkoročni krediti i plasmani

Naziv pravnog/fizičkog lica	2023.	2023.
Zaposleni	4.144	7.480
JP za izgradnju Lazarevca	2.300	0

Ukupno	6.444	7.480

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2023.	2023.
Stanje na početku perioda	7.480	3.256
Novoodobreni krediti	9.780	14.278
Ostala povećanja		
Otplate	(10.816)	(10.054)
Ostala smanjenja		
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	6.444	7.480

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

b) Ostali kratkoročni finansijski plasmani

	2024.	2023.
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

	2024.	2023.
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	19.569	46.422
Ostalanovčana sredstva		
Ukupno:	19.569	46.422

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

	2023.	2023.
Unapred plaćeni troškovi	1.363	1.451
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	21	21
Ukupno:	1.384	1.472

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.	2023.
Osnovni kapital	1.042.790	1.042.790
Neuplaćeni upisani kapital	3.016	3.016
Neraspoređena dobit	277.961	243.830
Dobitak	0	42.665
Gubitak	(14.178)	(0)
Ukupno:	1.309.589	1.332.301

a) Osnovni kapital

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 1.045.806 hiljada dinara i čine ga prava svojine na pokretnim I nepokretnim stvarima, uključujući I pravo korišćenja na stvarima u javnoj svojini opštine Lazarevac.

Neuplaćeni upisani kapital iznosi 3.016 hiljada dinara. Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” Lazarevac, nastalo je promenom pravne forme iz Privrednog društva za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” doo Lazarevac u javno preduzeće. Privredno društvo za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” Lazarevac osnovano je Odlukom o osnivanju Privrednog društva za distribuciju toplotne energije “Toplifikacija” doo Lazarevac, broj I-1244/3 od 16. avgusta 2006. godine, koju je doneo Upravni odbor Javnog preduzeća “Elektroprivreda Srbije” u vršenju ovlašćenja Skupštine zavisnog Privrednog društva za proizvodnju, preradu i transport uglja – Rudarski basen “Kolubara” doo Lazarevac.

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

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

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

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2024.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***b) Neraspoređena dobit**

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda (na dan 01.01.2024)	286.495	296.530
Korekcije za prethodne godine	(8.534)	(19.403)
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2024. godine		
Ostala povećanja I smanjenja	(0)	(33.297)
Dobit za tekuću godinu	0	42.665
Isplata dividendi	(0)	(0)
Ostala povećanja	0	0
Ostala smanjenja		
Stanje na kraju perioda	277.961	286.495

Korigovano stanje neraspoređene dobiti na dan 01.01.2024. godine pre korekcije je iznosilo 286.495 hiljada dinara.

Smanjenje od 8.534 hiljada dinara odnosi se na knjiženje obaveze za uplatu dela dobiti iz 2023.godine.

c) Gubitak

Promene na gubitku odnose se na sledeće:

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda	0	0
Gubitak za tekuću godinu	14.178	0
Pokriće gubitka	0	0
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	14.178	0

4.9. Dugoročna rezervisanja

	2024.	2023.
Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenih	38.939	41.020
Ukupno:	38.939	41.020

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Naknade i beneficije zaposlenih odnose se na:

	2024.	2023.
Otpremnine	38.939	41.020
Ukupno	38.939	41.020

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

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda	41.020	10.163
Dodatna rezervisanja	0	31.661
Ukidanje rezervisanja	(2.081)	(804)
Ostala povećanja/smanjenja	0	0
Stanje na kraju perioda	38.939	41.020

Preduzeće na kraju 2024. godine nije vršilo obračun rezervisanja za otpremnine za zaposlene prilikom odlaska u penziju (obračun je rađen na kraju 2023.godine).

4.10. Dugoročne obaveze

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

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

	2024.	2023.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	0	0
Ukupno:	0	0

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

4.12. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Preduzeće u tekućoj, kao ni u prethodnoj godini, nema primljenih avansa, depozita i kaucija.

4.13. Obaveze iz poslovanja

	2024.	2023.
Dobavljači u zemlji	193.955	187.363
Ukupno:	193.955	187.363

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 fakturisanih 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.

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2024.***(Svi iznosi utabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

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

Naziv pravnog lica	2024.	Učešće u procentima
JP EPS Beograd	180.488	93,06%
Dunav osiguranje	7.086	3,65%
Armacell doo	2.495	1,28%
Ostalidobavljači	3.886	2,01%
Ukupno	193.955	100%

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2024.	2023.
Do 1 meseca	43.236	39.658
Od 1 do 3 meseca	1.805	93
Od 3 do 12 meseci	1.772	470
Preko 12 meseci	147.142	147.142
Ukupno	193.955	187.363

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

	2024.		2023.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD		193.955		187.363
EUR				
USD				
<i>(druge valute ako je primenjivo)</i>				
Ukupno		193.955		187.363

4.14. Ostale kratkoročne obaveze

	2024.	2023.
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	13.963	11.318
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Druge obaveze	9.245	648
Ukupno	23.208	11.966

a) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	8.977	7.237
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	736	637
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.413	1.956
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.837	1.489
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Ukupno:	13.963	11.319

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 13.963 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2024. godine. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2025. godine.

b) Druge obaveze

	2023.	2023.
Obaveze prema zaposlenima	623	560
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	0	0
Obaveze za učešće u dobiti	8.582	49
Ostale obaveze	40	39
Ukupno:	9.245	648

4.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2024.	2023.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	0	0
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	0	2.853
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog porez	1.784	1.134
Ukupno:	1.784	3.987

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 1.784 hiljada dinara odnose se na utvrđenu

poresku obavezu po osnovu poreske prijave za decembar 2024. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je 15. januara 2025. godine.

4.16. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2024.	2023.
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	7.378
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Ostaleobaveze	38	36
Ukupno	38	7.414

4.17. Pasivna vremenska razgraničenja

	<u>2023.</u>	<u>2023.</u>
Unapred obračunati troškovi	36.607	36.607
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	35	43
Ukupno:	<u>36.642</u>	<u>36.650</u>

4.18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreske obaveze utvrđene su na sledeći način:

	2024.	2023.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnove		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	1.415.017	1.409.662
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	1.194.171	1.119.540
Privremene poreske razlike	220.846	290.122
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska obaveza	33.127	43.518

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

0 1.129

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)

33.127 42.389

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:

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda	42.389	37.026
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2024. godini	0	5.363
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2024. godini	9.262	0
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	33.127	42.389

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

4.18-1 .Poreski rashod perioda

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Poreski rashod perioda	0	7.378
Ukupno:	0	7.378

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. Poslovni prihodi**

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	529.815	510.591
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija	23.308	109.598
Ukupno:	553.123	620.189

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	529.815	510.591
Ukupno:	529.815	510.591

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

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija I povraćaja poreskih dažbina	23.300	109.598
Ukupno:	23.300	109.598

c) Ostali poslovni prihodi

	2024.	2023.
Ostali poslovni prihodi	8	0
Ukupno:	8	0

5.2. Poslovni rashodi

	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu	18.269	17.086
Troškovi goriva I energije	100.169	100.290
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	391.404	340.033
Troškovi proizvodnih usluga	23.251	13.606
Troškovi amortizacije	38.113	46.376
Troškovi dugoročnih rezervisanja	0	7.526
Nematerijalni troškovi	25.556	25.936
Ukupno:	596.762	550.853

a) Troškovi materijala za izradu i energije

	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu	0	110
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	11.253	7.434
Troškovi goriva I energije	100.169	100.290
Troškovi rezervnih delova	7.016	9.542
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
Ukupno:	118.438	117.376

Troškove ostalog materijala čine troškovi materijala za tekuće I investiciono održavanje, troškovi kancelarijskog materijala, troškovi alata I inventara, htz opreme, troškovi materijala za održavanje higijene. Troškove goriva I energije čine utrošena električna energija za rad toplotnih podstanica, troškovi goriva I utrošena toplotna energija, odnosno para nabavljena od 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

	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	272.693	233.126
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	41.313	35.319
Troškovi naknada po ugovoru o delu	4.676	1.265
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	47.452	43.941
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.435	1.435
Ostali lične rashodi i naknade	23.835	24.947
Ukupno:	391.404	340.033

c) Troškovi amortizacije

	2024.	2023.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	132	171
Troškovi amortizacije nekretnina	33.802	40.329
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	4.179	5.876
Ukupno:	38.113	46.376

d) Troškovi proizvodnih usluga

	2024.	2023.
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	5.683	4.234
Troškovi usluga održavanja	13.680	4.758
Troškovi zakupnina	498	393
Troškovi sajmovi	0	0
Troškovi reklame i propaganda	620	816
Troškovi istraživanja	221	212
Troškovi ostalih usluga	2.549	3.193
Ukupno:	23.251	13.606

Troškove transportnih usluga čine troškovi anagažovanja kamiona sa vozačem, za potrebe tekućeg I investicionog održavanja, transport građevinskog materijala sa jedne lokacije na drugu kao I troškovi ptt usluga.

Troškove usluga održavanja čine troškovi mašinsko montažnih usluga na održavanju toplifikacionog sistema od strane ekternih izvođača radova, asfalterski radovi, troškovi održavanja voznog parka.

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

e) Troškovi rezervisanja

	2024.	2023.
Troškovi rezervisanja za otpremnine	0	7.526
	0	7.526

f) Nematerijalni troškovi

	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.816	1.776
Troškovi reprezentacije	36	71
Troškovi premija osiguranja	11.500	12.221
Troškovi platnog prometa	1.106	1.443
Troškovi članarina	614	582
Troškovi poreza	403	400
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	9.081	9.443
Ukupno:	25.556	25.936

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

5.3. Finansijski prihodi

	2024.	2023.
Ostali finansijski prihodi	144	108
Prihodi od kamata (od trećih lica)	10.217	12.222
Pozitivne kursne razlike I pozitivni efekti valutne klauzule (prematrećimlicim)	0	0
Ukupno:	10.361	12.330

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

5.4. Finansijski rashodi

	2024.	2023.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	28	199
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	104	12
Ostali finansijski rashodi	132	211
Ukupno:	132	211

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

	2024.	2023.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja I kratkoročnih finansijskih plasmana	620	0
Ukupno:	620	0

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

	2024.	2023.
Obezvredenje potraživanja I kratkoročnih finansijskih plasmana	0	17.058
Ukupno:	0	17.058

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

5.7. Ostali prihodi

	2024.	2023.
Ostali prihodi	8.465	8.052
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	0
Ukupno:	8.465	8.052

a) Ostali prihodi

	2024.	2023.
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	22	0
Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	8.443	8.052
Ukupno:	8.465	8.052

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 8.443 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

	2024.	2023.
Ostali rashodi	2.898	17.044
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	0	0
Ukupno:	2.898	17.044

a) Ostali rashodi

	2024.	2023.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	82	7.989
Manjkovi		2
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	5.976
Ostali nepomenuti rashodi	2.816	3.077
Ukupno:	2.898	17.044

5.9. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda

	2024.	2023.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda koje nisu materijalno značajne	3.782	0
Ukupno:	3.782	0

Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz prethodnog perioda u iznosu od 3.782 hiljade dinara odnose se na ispravku knjiženja računa koji se odnose na prethodni period. U pitanju su umanjenja računa za električnu energiju.

5.10. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda

	2024.	2023.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda koje nisu materijalno značajne	0	0
Ukupno:	0	0

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna sredstva

Preduzeće je do datuma bilansa iniciralo sudske sporove radi naplate svojih potraživanja. Potencijalna sredstva koja mogu proistići iz ovih sudskih sporova iznose 193.418 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 2024. godine, kao ni u 2023. godini, nije bilo sticanja novih pravnih lica.

8. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Javno preduzeće za distribuciju toplotne energije „Toplifikacija“ Lazarevac u vlasništvu je 100% Gradske opštine Lazarevac, koja je osnivač i sledećih javnih preduzeća: Javno komunalno preduzeće Lazarevac, Javno preduzeće za izgradnju Lazarevac (do 01.12.2016. godine Javno preduzeće Direkcija Lazarevac).

JP „Toplifikacija“ Lazarevac sa ostalim javnim komunalnim preduzećima ima dužničko poverilački odnos isključivo zbog uzajamnog pružanja komunalnih usluga, dok sa gradskom opštinom Lazarevac ima ugovorni odnos po pitanju finansiranja izgradnje toplifikacione mreže, gde se JP „Toplifikacija“ Lazarevac pojavljuje kao izvođač mašinsko montažnih i građevinskih radova.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

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, 30.05.2025.

DIREKTOR
Mr. Vukašin Janjević, dipl. ecc.

**JAVNO PREDUZEĆE
„TOPLIFIKACIJA“
Broj: 3014
L A Z A R E V A C**

JP “TOPLIFIKACIJA” LAZAREVAC

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2024.**

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.....	14
6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ISTRAŽIVANJE TRŽIŠTA	14
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.....	17
10.1.1. Potraživanja od kupaca.....	17
10.1.2. Obaveze prema dobavljačima	17
10.2. Tržišni rizik.....	18
10.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta	18
10.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa	18
10.2.3. Rizik od promene cena.....	18
10.3. Rizik likvidnosti	18
10.4. Upravljanje rizikom kapitala	19
11. POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE.....	19

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, broj I-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, 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, 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 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, 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 energije “Toplifikacija” Lazarevac.

Odlukom 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 register 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 адреса Preduzeća je www.toplifikacija.net.

Preduzeće je u 2024. godini imalo prosečno 171 zaposlenih (u 2023. godini 164).

2.1.1. Organizaciona i kadrovska struktura

* Организациона шема



2.1.2. Eksterni revizor

Preduzeće je za 2024. godinu odabralo za eksternog revizora kompaniju KLS Revizija Beograd (2023: 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

U okviru ovog dela, prikazani su neki od relevantnih parametara poslovanja koji su značajni za pravilno razumevanje navedene materije.

Bilans uspeha

Strukturabrutorezultata	u 000 dinara	
	01.01- 31.12.2024.	01.01- 31.12.2023.
Poslovni prihodi	553.123	620.189
Poslovni rashodi	596.762	550.853
Poslovni rezultat	(43.639)	69.336
Finansijski prihodi	10.361	12.330
Finansijski rashodi	132	211
Finansijski rezultat	10.229	12.119
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	620	0
Ostali prihodi	8.465	8.052
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0	17.058
Ostali rashodi	2.898	17.044
Rezultat iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	(27.223)	55.405
UKUPNI PRIHODI	572.569	640.571
UKUPNI RASHODI	599.792	585.166
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		55.405
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	23.441	
POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT POSLOVANJA	3.782	
PORESKI RASHOD PERIODA		7.378
ODLOŽENI PORESKE RASHODI PERIODA		5.362
ODLOŽENI PORESKE PRIHODI PERIODA	9.263	
DOBITAK NAKON OPOREZIVANJA		42.665
GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA	14.178	

Bilansstanja

AKTIVA	u 000 dinara	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Upisani a neuplaćeni kapital	3.016	3.016
Stalna imovina	1.415.016	1.410.410
Nematerijalna imovina	162	293
Koncesije, patenti, licence, softver i ostala nematerijalna ulaganja	162	293
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.414.854	1.410.117
Zemljište i građevinski objekti	1.374.432	1.367.365
Postrojenje i oprema	40.422	42.003
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu		749
Obrtna imovina	219.250	249.664
Zalihe	66.024	78.209
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	65.675	77.718
Roba	203	203
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	146	288
Potraživanja po osnovu prodaje	115.395	109.137
Potraživanja od kupaca u zemlji	115.395	109.137
Ostala kratkoročna potraživanja	10.434	6.944
Ostala potraživanja	3.670	6.944
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	6.764	
Kratkoročni finansijski plasmani	6.444	7.480
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.569	46.422
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	1.384	1.472
Ukupna aktiva – Poslovna imovina	1.637.282	1.663.090

PASIVA	u 000 dinara	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Kapital	1.309.589	1.332.301
Osnovni kapital	1.042.790	1.042.790
Upisani a neuplaćeni kapital	3.016	3.016
Neraspoređeni dobitak	277.961	286.495
Gubitak	14.178	0
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	75.581	77.670
Dugoročna rezervisanja	38.939	41.020
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	36.642	36.650
Odložene poreske obaveze	33.127	42.389
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	218.985	210.730
Obaveze iz poslovanja	193.955	187.363
Ostale kratkoročne obaveze	25.030	23.367
Ukupna pasiva	1.637.282	1.663.090

Prema podacima iz tabele Bilansa uspeha, vidimo da je Preduzeće ostavarilo gubitak na kraju 2024.godine u iznosu od 14.178 hiljada dinara.

Rezultat pre oporezivanja na kraju 2024. godine predstavlja gubitak u iznosu od 23.441 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 ukupni kapital
- Neto prinos na sopstveni kapital
- Poslovni neto dobitak (stopa neto dobitka)
- Step en zaduženosti
- Step en ilikvidnosti
- Neto obrtni kapital

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 2024:

- **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 dospeleio baveze 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:

$$\text{Prinos na ukupan kapital} = \frac{-27.223}{1.309.589} \times 100 = -2,08\%$$

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 kapitalu 2024. godini iznosi -2,08% dok je u 2023. godini ovaj pokazatelj iznosio 4,16%.

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

$$\text{Neto prinos na sopstveni kapital} = \frac{-14.178}{1.309.589} \times 100 = -1,08\%$$

Neto prinos na sopstveni kapital se isto izražava u procentima i meri profitabilnost ostvarenu angažovanjem sopstvenog kapitala vlasnika. U 2024. godini, ovaj pokazatelj je iznosio -1,08% dok je u 2023. godini iznosio 3,20%.

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:

$$\text{Stopa neto dobitka} = \frac{-14.178}{553.123} \times 100 = -2,56\%$$

Ovaj racio izražen u procentima pokazuje nam kolika je profitabilnost Preduzeća u odnosu na ukupne poslovne prihode. U 2024. godini, ovaj pokazatelj je iznosio 2,56% dok je u 2023. Godini iznosio 6,87%. To bi značilo da svakih 100 dinara prihoda od prodaje i pružanja usluga donosi 3,00 dinara neto gubitka.

- **Pokazatelj finansijske strukture**

Rezultat koji Preduzeće ostvaruje 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 structure Preduzeća i dobija se stavljanjem u odnos ukupnih obaveza, uključujući i rezervisanja, i ukupne pasive, odnosno po formuli:

$$\text{Stepen zaduženosti} = \frac{75.581}{1.637.282} \times 100 = 4,62\%$$

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 2024. godine, pokazatelj zaduženosti je iznosio 4,62% dok je u 2023. godini isti iznosio 4,67%. Ovi rezultati pokazuju da se preduzeće finansira iz sopstvenih izvora.

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

$$\text{Racio pokrića rashoda na ime kamata} = \frac{-14.178}{28} \times 100 = -50.636,00\%$$

Ovaj racio meri stepen opterećenja neto gubitka, 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 kamateza prethodnu godinu je takođe stabilan.

- **Pokazatelj 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:

$$\text{Stepen likvidnosti I} = \frac{19.569}{218.985} \times 100 = 8,94\%$$

Pomenuti racio pokazuje sa koliko dinara gotovine i gotovinskih ekvivalenata je pokriven jedan dinar kratkoročni 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 2024. godini, stepen likvidnosti prvog stepena je iznosio 92,00% što znači da je svakih 100 dinara kratkoročnih obaveza bio pokriven sa 9 dinara gotovine i gotovinskih ekvivalenata. U 2023. godini, ovaj pokazatelj je iznosio 22,00% što govori da je društvo svakih 100 dinara kratkoročnih obaveza pokrivalo sa 22,00 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:

$$\begin{array}{c} \text{Stepen} \\ \text{likvidnosti} \\ \text{II} \end{array} = \frac{151.842}{218.985} \times 100 = 69,34\%$$

Ovaj racio pokazuje sa koliko dinara likvidne obrtno 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 2024. godini je 69,34% i pokazuje da je 100 dinara kratkoročnih obaveza pokriveno sa 69,34 dinara obrtnih sredstava (bez zaliha). Racio je veći u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 80,66%.

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

$$\text{Neto obrtni kapital} = 219.250 - 218.985 = 265,00$$

U praksi, što je neto obrtni capital veći, smatra se da je društvo solventnije i likvidnije. Neto obrtni capital Preduzeća je pozitivan i iznosi RSD 265 hiljada dok je u prethodnom period iznosio RSD 38.934 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.

Preduzeće nema 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 i sanacije postojećih delova sistema koji imaju gubitke..

Kao što je ranije pomenuto, Preduzeće će u narednom period 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 2024. i 2023. 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.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Obezvredenje (umanjenje vrednosti)

Priznavanje obezvredjenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVOCI) vrši se na osnovu obezvredjenja po očekivanom kreditnom gubitku (Expected credit loss).

Preduzeće primenjuje model tri nivoa za određivanje obezvređenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvređenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-mesečni očekivani kreditni gubitak;

Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;

Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređenja - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

Očekivani kreditni gubitak za 12 meseci se računa tako što se verovatnoća nastanka neispunjenja po sredstvu (default) u narednih 12 meseci, množi sa ukupnim očekivanim kreditnim gubitkom (tokom celog trajanja sredstva) koji bi nastao kao rezultat neispunjenja, bez obzira kada će se gubici desiti. Dakle, 12-mesečni očekivani kreditni gubici predstavljaju očekivane kreditne gubitke za celo trajanje sredstva koji su očekivani da će se desiti kao posledica mogućih neispunjenja u narednih 12 meseci od pribavljanja ili datuma izveštavanja.

Očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva predstavlja sadašnju vrednost očekivanih kreditnih gubitaka koji će se desiti ako dođe do neispunjenja od strane dužnika u bilo kom momentu tokom važenja ugovorenih obaveza.

U slučaju značajnog povećanja kreditnog rizika, umesto 12-mesečnog očekivanog gubitka priznaje očekivani kreditni gubitak za celo trajanje sredstva. Posmatra se promenama u riziku neispunjenja, a ne na promenama u iznosu očekivanog kreditnog gubitka. Značajno povećanje kreditnog rizika (tj. prelazak sa Novo 1 na Novo 2) može da uključi sledeće:

- -promene u opštim ekonomskim ili tržišnim uslovima,
- -značajne promene u operativnom rezultatu ili finansijskoj poziciji dužnika,
- -promene u iznosima finansijske podrške koja je dostupna Društvu,
- -očekivano ili potencijalno kršenje kovenanata (posebnih odredaba u ugovoru),
- -očekivano kašnjenje u plaćanju, itd.

Preduzeće računa očekivani kreditni gubitak na sledeći način:

1. Identifikuju se moguća scenarija (ishodi) koja mogu da se dese u praksi u vezi sa neispunjenjem obaveza (defaults);
2. Procenjuje se novčani gubitak u svakom od datih scenarija (ishoda);
3. Taj novčani gubitak se množi sa verovatnoćama dešavanja tih scenarija (ishoda) i
4. Na kraju se tako ponderisani iznosi svih scenarija (ishoda) sabiraju i dobija se očekivani kreditni gubitak.

Preduzeće ne identifikuju svaki mogući ishod, već razmatra najmanje dva ishoda I to:

- verovatnoća da će se desiti kreditni gubitak i
- verovatnoća da se kreditni gubitak neće desiti.

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. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, ne ispunjenjem 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 31.12.2024. iskazane su u iznosu od RSD 193.955 hiljada (31.12.2023. RSD 187.363 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 odnosina 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.

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.

10.1.3. 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.

10.1.4. 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 stope se 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.

10.1.5. 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.

10.2. 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 (pokriveni forward) sa dospećima u terminima dospelosti poznatih deviznih finansijskih obaveza.

10.3. 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, 30.5.2025.

DIREKTOR

Mr. Vukašin Janjević, dipl.ecc