JAVNO PREDUZEĆE
„TOPLIFIKACIJA“
Broj: 1406
L A Z A R E V A C

JP „TOPLIFIKACIJA“ LAZAREVAC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2025. 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, preradui 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 Lazareavc 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 31.12.2025. godine, Javno preduzeće ima 170 zaposlena radnika. Na dan 31.12.2024. godineu preduzeću je bilo 169 zaposlena.

Finansijski izveštaji za 2025.godinu su usvojeni 31.03.2026.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 jepropisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privrednaPreduzeća, 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 zahtevimaMSFI 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.

Finanisijski izveštaji za 2025. 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 2025.godinu odobreni su od strane Nadornog odbora na sednici održanoj dana 31.03.2026.godine.

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštajePreduzeća 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:

	31.12.2025.	**31.12.2024.**
EUR	117,2820	117,0149

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. Nabavnuvrednostnematerijalne imovine čini:

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

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

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.
Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.
Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

a) Licence

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

b) Računarski softver

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju softvera u upotrebu. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe.
Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Preduzeće i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih opštih troškova.
Računarski softveri, bilo zasebno stečeni bilo inetrno stvoreni, se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

3.2. Nekretnine, postrojenjaioprema

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

- verovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Preduzeće;

i

- nabavne vrednost/cena koštanja se može pouzdano utvrditi.

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu nabavne vrednosti.Ovaj model podrazumeva 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 tekućegodržavanja 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 računovodtvu i računovodstvenim politikama, br. 968 od 12.02.2025.godine (kojima je prestao da važi Pravilnik br.2007/7 od 23.04.2019.godine).** Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopaamortizacije
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 proveravajui po potrebi koriguju na datum svakog bilansa kada postoje nagoveštaji da je došlo do značajnije promene u odnosu na poslednji izveštajni period.

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

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

3.3. Umanjenje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme

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

3.4. Zalihe

a) Zalihe materijala i robe

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

Nabavnu vrednost zaliha, pored fakturne vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjeni za popuste i rabate. 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 objektivan 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 365dana od roka za njihovu naplatu. Izuzetno, može se vršiti i procena izvesnosti naplate za svakog dužnika pojedinačno;
- zastoj u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoća dužnika dovode do toga da Preduzeće odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa; i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

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

naplatu prošlo najmanje 365 dana. Izuzetno, može se vršiti procena izvesnosti naplate za svakog dužnika pojedinačno.
Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana:
- potraživanje se nije uspelo naplatiti sudskim putem;
- potraživanje je zastarelo u skladu sa propisima kojima se uređuje zastarelost (odrebe Zakona o obligacionim odnosima);
- potraživanje nije moguće naplatiti pošto kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.

3.7. Gotovina I gotovinski ekvivalenti

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

3.8. Kapital

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Preduzeća iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iznosi 1.242.951 hiljada dinara, od čega novčani capital iznosi 104.792 hiljada dinara, a nenovčani kapital iznosi 941.013 hiljada dinara. Neuplaćeni upisani kapital iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iznosi 3.016 hiljada dinara. Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazan u Bilasu stanja na dan 31.12.2025. godine iznosi 263.783 hiljada dinara, dok na poziciji gubitak tekuće godine, u Bilansu stanja iskazan je iznos od 66.638 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	263.783
- Dobitak tekuće godine	0
- Gubitak tekuće godine	(66.638)
Kapital	**1.242.951**

Kod Agencije za privredne register upisan je osnovni kapital Preduzeća u iznosu od 941.013 hiljada dinara nenovčanog kapitalai 1.229 hiljada EUR novčanog kapitala. Uneti nenovčani kapital je evidentiran u punom iznosu kog Agencije za privredne registre, dok se novčani kapital ne podudara sa uplatama zbog tehničke greške prilikom podnošenja prijave za upisani novčani kapital. Razlika između stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama I stanja upisanog kod APR u iznosu od 3.016 hiljada dinara nenovčanog kapitala odnosi se na tehničku grešku nastalu prilikom prenosa nenovčanog kapitala od strane osnivača i prilikom podnošenja prijave kod Agencije za privredne registre a tiču se unetog nenovčanog kapitala. Što se tiče novčanog kapitala takođe je u pitanju tehnička greška prilikom evidentiranja iznosa upisanog novčano gkapitala. 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 sladu 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 2025. godine iskazalo gubitak u iznosu od 66.638 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, potencijalneobaveze i potencijalna imovina.
Rezervisanje će biti priznato kada:

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

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

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

datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt 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 priznajena 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 odmore zaposlenih.

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

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

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

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

Rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanijih 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, verovatanje 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 davanjau 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 01.01.2024.	**2.015**	**2.015**
Nabavke u tokugodine		
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		
Ostalapovećanja		
Otpis, prodaja I prenos		
Ostala smanjenja		
Stanje 31.12.2024.	**2.015**	**2.015**
Ispravka vrednosti		
Stanje 01.01.2024.	**1.722**	**1.722**
Obračunata amortizacija	131	131
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		
Kumulirana 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**
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2025.	**2.015**	**2.015**
Nabavke u tokugodine		
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		
Ostala povećanja		
Otpis, prodaja I prenos		
Ostalasmanjenja		
Stanje 31.12.2025.	**2.015**	**2.015**
Ispravka vrednosti		
Stanje 01.01.2025.	**1.854**	**1.854**
Obračunataamortizacija	112	112
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima		
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)	29	29
Stanje 31.12.2025.	**1.995**	**1.995**
Neotpisana vrednost 31.12.2025.	**20**	**20**

Značajnije promene na nematerijalnim ulaganjima u 2025. godini su obračunata amortizacija I ispravke knjiženja iz prethodnog perioda.

4.2.Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja I oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi i avansi	Ukupno
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					
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		40.869		(40.869)	
Ostala povećanja					
Otpis, prodaja I prenos					
Ostala smanjenja			(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**
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2025.		**2.716.366**	**126.573**	**0**	**2.842.939**
Nabavke u toku godine			545	8.560	9.105
Avansi za nekretnine, potojenja i opremu					
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, zaliha		8.367		(8.361)	6
Ostala smanjenja-Isknjiženje		(1.453)	661		(792)
Stanje 31.12.2025.		**2.723.280**	**127.779**	**199**	**2.851.258**
Ispravka vrednosti					
Stanje 01.01.2025.		**1.341.934**	**86.151**		**1.428.085**
Obračunata amortizacija		39.302	(2.326)		36.976
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)			975		975
Stanje 31.12.2025.		**1.381.236**	**84.800**		**1.466.036**
Neotpisana vrednost 31.12.2025.		**1.342.044**	**42.979**	**199**	**1.385.221**

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2025. 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 31.12.2025. godine. Po utvrđenoj vrednosti izgrađene toplovodne mreže od 8.367 hiljada dinara, izvršeno je knjiženje na računima 022 – građevinski objekti.
- Ispravke grešaka iz prehodnog perioda(usaglašavanje knjige osnovnih sredstava sa evidencijom u finansijskom knjigovodstvu).

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

	2025.	**2024.**
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	60.982	65.675
Roba	203	203
Stalna sredstva namenjenaprodaji	0	0
Plaćeni avansi za robu i usluge	158	146
Ukupno:	**61.343**	**66.024**

a) Zalihe materijala

	2025.	**2024.**
Materijal		
- osnovnimaterijal		
- pomoćnimaterijal	6.065	5.873
- gorivoimazivo		
Rezervnidelovi	50.175	54.948
Alat iinventar		
- sitaninventar	4.742	4.854
- auto gume		
- ambalaža		
Ispravka vrednosti zaliha		
- Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	0	0
Ukupno:	**60.982**	**65.675**

b) Roba

	2025.	**2024.**
Roba u skladištu, stovarištuiprodavnicamakoddrugihpravnihlica	203	203
Ukupno:	**203**	**203**

c) Plaćeni avansi za zalihe i usluge

	2025.	2024.
Plaćeni avansi za mate		
rial, rezervne delove, alati i inventar u zemlji		
Plaćeni avansi za material, rezervne delove, alati i inventar u inostranstu		
Plaćeni avansi za robu u zemlji		
Plaćeni avansi za robu u inostranstvu		
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	158	146
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu		
Ispravka vrednosti plaćenihavansa		
Ukupno:	**158**	**146**

Na datum bilansa, procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 158 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	2025.	Učešće u procentima
JP PoštaSrbije	7	4,43%
Revizija KLS	137	86,70%
Elektrodistribucija	14	8,87%
Ostalidobavljači	0	0
Ukupno	158	

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

	2025.	2024.
Do 3 meseca	158	146
Od 3 do 6 meseci	0	0
Od 6 do 12 meseci	0	0
Preko godinu dana	0	0
Ukupno	**158**	**146**

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

	2025.		2024.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD		158		146
EUR				
USD				
(druge valute ako je primenjivo)				
Ukupno		**158**		**146**

4.4. Potraživanja

	2025.	2024.
Potraživanja po osnovu prodaje	122.554	115.395
Druga potraživanja	3.764	10.434
Ukupno:	**126.318**	**125.829**

a) Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2025.	2024.
Kupci u zemlji		
- Ostalikupci u zemlji	305.185	289.962
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji	(182.631)	(174.567)
Ukupno:	**122.554**	**115.395**

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 122.554 hiljada dinara naplativa.

Potraživanja po osnovu prodaje po početnom stanju, odnosno na dan 31.12.2024. godine iznosi 115.395 hiljade dinara, na kraju izveštajnog perioda, odnosno 31.12.20254. godine potraživanja po osnovu prodaje iznose 122.554 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 7.634 potrošača, kako pravnih tako i fizičkih lica. Od tog broja 664 su kupci pravna lica. Svim pravnim licima su poslati izvodi otvorenih stavki na dan 31.10.2025. godine , prema usvojenim računovodstvenim politikama. Od tog broja vraćeno je 61 potpisanih izvoda otvorenih stavki, od kojih je 11 osporilo iskazano stanje u ukupnom iznosu od 1.704 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 31.10.2025. godine, to iznosi 1,65 %.

d) Druga potraživanja

	2025.	**2024.**
Potraživanja za kamatu	13.320	11.111
Potraživanja od zaposlenih	55	79
Potraživanja za više plaćen porez na dobitka	0	6.763
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	155	0
Porez na dodatu vrednost	1.114	1.032
Potraživanja za advokata	(10.880)	(8.551)
Ukupno:	**3.764**	**10.434**

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

	2025.	**2024.**
Kratkoročni krediti		
- Kratkočni krediti u zemlji	63	6.444
-Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ukupno:	**63**	**6.444**

a) Kratkoročni krediti i plasmani

Naziv pravnog/fizičkog lica	**2025.**	**2024.**
Zaposleni	63	4.144
JP za izgradnjuLazarevca	0	2.300

Ukupno	**63**	**6.444**

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2025.	2024.
Stanje na početkuperioda	673	7.480
Novoodobreni krediti	0	9.780
Ostala povećanja	30	
Otplate	(640)	(10.816)
Ostala smanjenja		
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	63	6.444

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

b) Ostali kratkoročni finansijski plasmani

	2025.	2024.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani *oročena sredstva kod banke*	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 dinaraska 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

	2025.	2024.
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	28.063	19.569
Ostalanovčana sredstva		
Ukupno:	**28.063**	**19.569**

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

	2025.	2024.
Unapred plaćeni troškovi	1.834	1.363
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	21	21
Ukupno:	**1.855**	**1.384**

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

	2025.	2024.
Osnovni kapital	1.042.790	1.042.790
Neuplaćeni upisani kapital	3.016	3.016
Neraspoređena dobit	263.783	277.961
Dobitak	0	0
Gubitak	(66.638)	(14.178)
Ukupno:	**1.242.951**	**1.309.589**

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 registere 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.

b)Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2025.	2024.
Stanje na početku perioda (na dan 01.01.2025)	**277.961**	**286.495**
Korekcije za prethodne godine	0	(8.534)
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2025. godine		
Ostala povecanja I smanjenja	(14.178)	(0)
Dobit za tekuću godinu	0	0
Isplata dividendi	(0)	(0)
Ostala povećanja	0	0
Ostala smanjenja		
Stanje na kraju perioda	**263.783**	**277.961**

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:

	2025.	2024.
Stanje na početku perioda	**0**	**0**
Gubitak za tekuću godinu	66.638	14.178
Pokriće gubitka	0	0
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na krajuperioda	66.638	14.178

4.9. Dugoročna rezervisanja

	2025.	2024.
Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenih	37.264	38.939
Ukupno:	**37.264**	**38.939**

a) Rezervisanja za naknade i druge benificije zaposlenih

Naknade i benificije zaposlenih odnose se na:

	2025.	2024.
Otpremnine	37.264	38.939
Ukupno	**37.264**	**38.939**

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

	2025.	2024.
Stanje na početku perioda	**38.939**	**41.020**
Dodatna rezervisanja	0	0
Ukidanje rezervisanja	(1.675)	(2.081)
Ostala povećanja/smanjenja	0	0
Stanje na kraju perioda	37.264	38.939

Preduzeće na kraju 2025. godine nije vršilo obračun rezervisanja za otpremnine za zaposlene prilikom odlaska u penziju (obračun je rađen na kraju 2024.godine).

4.10. Dugoročne obaveze

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

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

	2025.	20243.
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

	2025.	2024.
Dobavljači u zemlji	236.438	193.955
Ukupno:	**236.438**	**193.955**

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

Struktura najznačajnih obaveza iz poslovanjaodnosi se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica	**2025.**	**Učešće u procentima**
JP EPS Beograd	219.395	92,80%
Dunav osiguranje	8.037	3,39%
EPS AD Distribucija	6.665	2,81%
Ostalidobavljači	2.341	1,00%
Ukupno	**236.438**	100%

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2025.	**2024.**
Do 1 meseca	41.607	43.236
Od 1 do 3 meseca	2.884	1.805
Od 3 do 12 meseci	44.805	1.772
Preko 12 meseci	147.142	147.142
Ukupno	**236.438**	**193.955**

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

	2025.		**2024.**	
	U valuti	**U dinarima**	**U valuti**	**U dinarima**
RSD		236.438		193.955
EUR				
USD				
(druge valute ako je primenjivo)				
Ukupno		**236.438**		**193.955**

4.14. Ostale kratkoročne obaveze

	2025.	**2024.**
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	14.944	13.963
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Druge obaveze	8.627	9.245
Ukupno	**23.571**	**23.208**

a) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2025.	2024.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	9.603	8.977
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	723	736
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.566	2.413
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.953	1.837
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	64	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	22	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	13	0
Ukupno:	**14.944**	**13.963**

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 14.944 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2025. godine. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2026. godine.

b) Druge obaveze

	2025.	2024.
Obaveze prema zaposlenima	0	623
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	0	0
Obaveze za učešće u dobiti	8.582	8.582
Ostale obaveze	45	40
Ukupno:	**8.627**	**9.245**

4.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2025.	2024.
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
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog porez	2.376	1.784
Ukupno:	**2.376**	**1.784**

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 2.376 hiljada dinara odnose se na utvrđenu

poresku obavezu po osnovu poreske prijave za decembar 2025. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je 15. januara 2026. godine.

4.16. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2025.	2024.
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Ostaleobaveze	2	38
Ukupno	**2**	**38**

4.17. Pasivna vremenska razgraničenja

	2025.	2024.
Unapred obračunati troškovi	36.607	36.607
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	16	35
Ukupno:	**36.623**	**36.642**

4.18. Odložena poreska sredstva I obaveze

Odložene poreske obaveze utvrđene su na sledeći način:

	2025.	2024.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreskeosnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	1.385.043	1.415.017
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	1.207.208	1.194.171
Privremene poreske razlike	177.835	220.846
Poreska stopa	15%	15%
1. Odloženaporeskaobaveza	**26.675**	**33.127**
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima (obračunate, a neisplaćene u tekućem periodu)	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja*(npr. Sudski sporovi, restrukturiranje, garancijei dr. jemstva-prilagoditi)*		
Odloženaporeska sredstva po osnovuobezvređenja 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 obaveze (1+2+3)	**26.675**	**33.127**

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 obavezamaodnose se na sledeće:

	2025.	2024.
Stanje na početkuperioda	33.127	42.389
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2025. godini	0	0
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2025. godini	6.452	9.262
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	26.675	33.127

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

4.18-1 .Poreski rashod perioda

	2025.	2024.
Poreski rashod perioda	0	0
Ukupno:	**0**	**0**

Odnosi se na obavezu za porez na dobit od 15% na utvrđenu poresku osnovicu-oporezivu dobit iz poreskog bilansa.

5. BILANS USPEHA

5.1. Poslovni prihodi

	2025.	2024.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	536.957	529.815
Prihodi od premija,subvencija, dotacija, donacija	0	23.308
Ukupno:	**536.957**	**553.123**

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	2025.	2024.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	536.957	529.815
Ukupno:	**536.957**	**529.815**

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

	2025.	2024.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija I povraćaja poreskih dažbina	0	23.300
Ukupno:	**0**	**23.300**

c) Ostali poslovni prihodi

	2025.	2024.
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno:	0	0

5.2. Poslovni rashodi

	2025.	2024.
Troškovi materijala za izradu	11.861	18.269
Troškovi goriva I energije	102.675	100.169
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	426.574	391.404
Troškovi proizvodnih usluga	16.952	23.251
Troškovi amortizacije	42.168	38.113
Troškovi dugoročnih rezervisanja	0	0
Nematerijalni troškovi	24.128	25.556
Ukupno:	**624.358**	**596.762**

a) Troškovi materijala za izradu i energije

	2024.	2024.
Troškovi materijala za izradu	229	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	7.297	11.253
Troškovi goriva I energije	102.675	100.169
Troškovi rezervnih delova	4.335	7.016
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
Ukupno:	**114.536**	**118.438**

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.	**2024.**
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	294.576	272.693
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	44.628	41.313
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.667	4.676
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	55.083	47.452
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.481	1.435
Ostali lične rashodi i naknade	29.139	23.835
Ukupno:	**426.574**	**391.404**

c) Troškovi amortizacije

	2025.	**2024.**
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	61	132
Troškovi amortizacije nekretnina	37.639	33.802
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	4.468	4.179
Ukupno:	**42.168**	**38.113**

d) Troškovi proizvodnih usluga

	2025.	**2024.**
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	9.178	5.683
Troškovi usluga održavanja	4.112	13.680
Troškovi zakupnina	508	498
Troškovi sajmova	0	0
Troškovi reklame i propaganda	128	620
Troškovi istraživanja	281	221
Troškovi ostalih usluga	2.745	2.549
Ukupno:	**16.952**	**23.251**

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

	2025.	**2024.**
Troškovi rezervisanja za otpremnine	0	0
	0	**0**

f) Nematerijalnitroškovi

	2025.	**2024.**
Troškovi neproizvodnih usluga	2.729	2.816
Troškovi reprezentacije	65	36
Troškovi premija osiguranja	11.162	11.500
Troškovi platnog prometa	1.053	1.106
Troškovi članarina	677	614
Troškovi poreza	413	403
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	8.029	9.081
Ukupno:	**24.128**	**25.556**

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

	2025.	**2024.**
Ostali finansijski prihodi	62	144
Prihodi od kamata (od trećih lica)	10.846	10.217
Pozitivne kursne razlike I pozitivni efekti valutne klauzule (prematrećimlicim)	0	0
Ukupno:	**10.908**	**10.361**

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

	2025.	**2024.**
Rashodi kamata (prema trećim licima)	12	28
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)		
Ostali finansijski rashodi	14	104
Ukupno:	**26**	**132**

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

	2025.	2024.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja I kratkoročnih finansijskih plasmana	0	620
Ukupno:	**0**	**620**

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

	2025.	2024.
Obezvređenje potraživanja I kratkoročnih finansijskih plasmana	7.366	0
Ukupno:	**7.366**	**0**

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

5.7. Ostali prihodi

	2025.	2024.
Ostaliprihodi	8.641	8.465
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	0
Ukupno:	**8.641**	**8.465**

a) Ostali prihodi

	2025.	2024.
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 kratkoročnihrezervisanja	0	22
Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	8.641	8.443
Ukupno:	**8.641**	**8.465**

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 8.641 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

	2025.	2024.
Ostali rashodi	**1.784**	**2.898**
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	0	0
Ukupno:	**1.784**	**2.898**

a) Ostali rashodi

	2025.	2024.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	556	82
Manjkovi		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	1.228	2.816
Ukupno:	**1.784**	**2.898**

5.9. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda

	2025.	2024.
Prihodii po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda koje nisu materijalno značajne	3.939	3.782
Ukupno:	**3.939**	**3.782**

Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz prethodnog perioda u iznosu od 3.393 hiljade dinara odnose se na ispravku knjiženja računa koji se odnose na prethodni period. U pitanju su korekcije u knjiženju ispravke vrednosti osnovnih sredstava.

5.10. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda

	2025.	2024.
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 iniciarali 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 2025. godine, kao ni u 2024. 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 ratovi koji su eskalirali na globalnom nivou u proteklih nekoliko godina, kao i novi ratni sukobi u svetu . Dalji obim uticaja krize u svetu na poslovanje Preduzeća zavisiće od razvoja događaja. Dalja ekskalacija krize doveli su do ekonomske krize u Evropi i svetu, čija dubina i intezitet prvenstveno zavise od mera ekonomskog „rata“ koje međusobno primenjuju Evropska unija i velike svetske sile.

Lazarevac, 04.03.2026.

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

_____

Дигитално потписано
Janjević Vukašin
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
30.03.2026. 09:45:04