

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“**

Број: 1308/1

Датум: 20.02.2010.год.

ЛАЗАРЕВАЦ

НАПОМЕНЕ

**УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2009.ГОДИНУ**

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац, настало је променом правне форме из Привредног друштва за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ д.о.о. Лазаревац у јавно предузеће. Привредно друштво за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац основано је Одлуком о оснивању Привредног друштва за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ д.о.о. Лазаревац, број I-1244/3 од 16.августа 2006.године, коју је донео Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у вршењу овлашћења Скупштине зависног Привредног друштва за производњу, прераду и транспорт угља – Рударски басен „Колубара“ д.о.о. Лазаревац.

Привредно друштво „Топлификација“ д.о.о. је регистровано у Регистру Привредних субјеката код Агенције за привредне регистре дана 18.09.2006.године, Решењем БД 144205/2006.

Одлуком о преносу удела и оснивачких права без накнаде бр. I-409/8 од 12.04.2007. Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у вршењу овлашћења Скупштине зависног Привредног друштва за производњу, прераду и транспорт угља Рударски басен „Колубара“ д.о.о. Лазаревац, пренети су удели и оснивачка права по основу тог удела у ПД „Топлификација“ д.о.о. Лазаревац, без накнаде на Градску општину Лазаревац.

Одлуком број 06-52/2007 од 13.06.2007.године Скупштина градске општине Лазаревац прихватила је да се удели и оснивачка права без накнаде пренесу на Градску општину Лазаревац.

Уговором о преносу удела у Привредном друштву за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ д.о.о. број 21152 од 21.06.2007.год. и Ов 186/2007 од 21.06.2007.год. прносилац удела, Привредно друштво за производњу, прераду и транспорт угља Рударски басен „Колубара“ д.о.о. Лазаревац, пренеси без накнаде удео и сва права по основу тог удела у ПД „Топлификација“ д.о.о. Лазаревац на Стицаоца удела, Градску општину Лазаревац.

Одлуком о измени Одлуке о оснивању привредног друштва за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ д.о.о. Лазаревац, бр. 06-67/2007-IX од 21.06.2007.године, Оснивачем Привредног друштва „Топлификација“ д.о.о. именована је Градска општина Лазаревац, а Одлуком о промени правне форме друштва са ограниченом одговорношћу „Топлификација“ Лазаревац у Јавно предузеће број 06-68/2007-IX од 21.06.2007.године, Друштво са ограниченом одговорношћу „Топлификација“ Лазаревац, Карађорђева бр. 32, матични број 20199601, ПИБ 104643237 мења правну форму у јавно предузеће тако да ново пословно име гласи: **Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац, Карађорђева бр. 32**, а скраћено пословно име гласи: **ЈП „Топлификација“ Лазаревац.**

Одлуком о измени Одлуке о оснивању привредног друштва за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ д.о.о. број 06-68/2007-IX од 21.06.2007.године, Скупштина градске општине Лазаревац основала је Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 94177/2007 од 11.10.2007.године, уписано је у Регистар привредних субјеката Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац, Карађорђева бр. 32, скраћено име ЈП „Топлификација“ Лазаревац, са матичним бројем 20199601 и ПИБ-ом 104643237.

Претежна делатност Јавног предузећа: 40300 – Производња и снабдевање паром и топлотном енергијом.

Поред ове делатности Јавно предузеће је регистровано и за следеће делатности:

- 28520 – Општи машински радови,
- 45110 – Рушење и разбијање објеката, земљани радови,
- 45330 - Постављање цевних инсталација,
- 45340 – Остали инсталациони радова,
- 74202 – Пројектовање грађевинских и других радова,
- 74203 – Инжењеринг.

На дан биланса стања, Јавно предузеће је имало 114 запослених.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приликом вредновања билансних позиција у састављању финансијских извештаја примењена је обрачунска основа.

Финансијски извештаји Јавног предузећа састављени су у складу са међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) уз примену метода историјског трошка.

Извештајна валута је динар. Средњи курс евра на дан биланса стања је 95,8888 динара, док је средњи курс УСД 66,7285.

Финансијски извештаји се односе на период 01.01.2009. до 31.12.2009.године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Приликом састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике које је донео директор Јавног предузећа.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се приликом прибављања вреднују по трошку прибављања, умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке услед умањења вредности.

Корисни век се утврђује на основу уговора о куповини нематеријалних средстава, статистичких и искуствених података уз поштовање начела опрезности.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току века употребе.

3.2. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по факури добављача увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђује Директор ЈП на предлог лица које непосредно рукује средством, док се грађевинским објектима утврђује корисни век употребе у трајању 40 година.

Трошкови текућег одржавања и оправки признају се као расход периода.

Након почетног признавања, некретнине, потрејења и опрема, процењује се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом током процењеног века корисне употребе.

Амортизација алата, инвентара и предмета чији је век употребе дужи од једне године обрачунава се линеарном методом током процењеног корисног века употребе, који не може бити дужи од 3 године.

3.3. З а л и х е

Залихе се вреднују по нижој од набавке вредности или нето продајне вредности. Набавну вредности чине факутна вредност, трошкови транспорта и други припадајући трошкови, нето продајна вредност је вредност по којој залихе могу бити реализоване у уобичајеним условима пословања, по одбитку трошкова продаје.

Залихе материјала и резервних делова евидентирају се по просечним ценама. Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

3.4. Потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа признају се по номиналној вредности, увећаној за свентуално обрачунате камате у складу са уговором.

Исправка вредности се формира и књижи на терет биланса успеха на сва потраживања и шпашмане на основу процене руководства о њиховој вероватној наплативости. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке органа управљања Јавног предузећа.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински елементи се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износ готовине на рачунима који гласе на страни средстава плаћања исказују се у динарима према средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан билансирања.

3.6. Приходи

Приходи од продаје признају се по принципу фактурисане реализације, а утврђују се умањењем фактурисаних износа за ПДВ и за попусте и рабате.

Приходи од продаје услуга признају се према степену завршености посла на дан билансирања.

3.7. Расходи

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали, у складу са начелом настанка догађаја.

4. ДОДАТНА ПРИКАЗИВАЊА И ОБЕЛОДАЊИВАЊА

4.1. Неуплаћени уписани удели

Неуплаћени уписани удели на дан билансирања износе 3.015.563,28 динара и односе се на изновчани део уписаних удела.

4.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31.12.2009.године сачињавају набављени софтверски-рачунарски програми. Набавна вредност износи 932.194,00 динара. Исправка вредности је исказана у износу од 519.404,60 динара, па је садашња вредност 412.789,40 динара.

4.3. Некретнине, постројења и опрема

Рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме врши се у складу са *МРС* 16 које подразумева: признавање, утврђивање књиговодствене вредности средстава, односно почетно вредновање, вредновање након почетног признавања, накнадна улагања,

амортизацију, признавање губитка од умањења вредности, престанак признавања и облодањивање.

Позицију некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2009 .године сачињавају следеће ставке:

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Вреловод	711.156.026,92	79.044.854,44	632.111.172,48
Остали грађ.објекти	584.889.845,57	579.594.113,59	5.295.731,98
Опрема	319.756.057,90	198.507.311,80	114.834.761,10

Амортизација вреловода обрачуната је пропорционалном методом на набавну вредност по стопи од 2,5% годишње обзиром да је Одлуком Директора Јавног предузећа на предлог комисије стручних лица његов корисни век утврђен на 40 година.

Повлачење из употребе, расходовање, извршено је код дела примарне мреже топловода која се води на шифрама 4787-8 DN 350; 4788-6 DN 250; 4789-4 DN 200; 4791-0 чија је преостала вредност на дан 30.06.2009. године, када су због дотрајалости и изградње нових магистрала демонтирани постојећи, била 5.127.966,86 динара. На расход је плаћен ПДВ у складу са Законом о порезу на додату вредност.

4.4. З а л и х е

Рачуноводствено обухватање залиха врши се у складу са *МРС 2* Залихе и Правилником о конитном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл.гласник РС“, бр. 114/2006).

МРС 2 уређује:

- трошкове које треба признати као средство односно као имовину до његове продаје односно признавања прихода;
- набавну вредност робе која се након продаје признаје као трошак набавке;
- цену купњања залиха која се након продаје признаје као трошак;
- нето продајну вредност, утврђивање разлике ако је цена купњања односно набавна цена већа од нето продајне цене;
- умањење вредности залиха по основу оштећења и рачуноводствено обухватање расхода и мањкова залиха;

Залихе су средства која се: 1)држе за продају у оквиру редовног пословања, 2) у облику основног и помоћног материјала троше у процесу производње и пружања услуга, 3) налазе у процесу производње,намењена продаји или су готови производи или недовршена производња.

На дан биланса стања, имовина ЈП Топлификација која испуњава услове да буде призната као залихе, изгледа овако:

- материјал	22.513.907,61
- резервни делови	84.874.533,44
- алат и инвентар	788.466,49
Укупно:	108.176.907,54

- материјал у склад. код других правних лица	141.164,60
- дати аванси	<u>1.032.164,63</u>
	1.173.329,23

Укупно исказана вредност на класи 1 (ЗАЛИХЕ) је 109.350.236,77 динара.

4.5. Потраживања

На позицији потраживања по основу продаје на дан билансирања исказан је износ од 65.767.230,03 динара. Потраживања су у складу са рачуноводственим политикама умањена за 11.7238.904,19 која нису наплаћена у року од 180 дана и то потраживање од претходног оснивача за 4.182.510,00 динара из 2007. године, затим потраживања од физичких лица 5.340.964,20 и 2.205.429,99 динара од правних лица за услуге грејања. За спорна потраживања сем за потраживања од претходног оснивача покренут је спор пред надлежним судом и у току је утврђивање основаности потраживања и наплате истих за које је основаност доказана.

Преглед десет највећих дужника

Рб.	Назив	Место	Износ
1.	„Колубара-Грађевинар“	Лазаревац	12.733.363,23
2.	„Колубара-Угоститељство“	Вреоци	2.288.357,26
3.	ФК „Колубара“	Лазаревац	1.431.930,86
4.	РБ „Колубара“	Лазаревац	1.243.181,16
5.	ОШ „Кнез Лазар“	Лазаревац	1.230.745,48
6.	Дир.за грађев.земљиште.	Лазаревац	1.103.365,56
7.	Техничка школа „Колубара“	Лазаревац	1.039.735,85
8.	ОШ „Дуле Караклајић“	Лазаревац	1.037.342,56
9.	ДЗ „Ђорђе Ковачевић“	Лазаревац	737.635,16
10.	Салон намештаја „Стефил“	Лазаревац	677.159,64
УКУПНО:			23.622.816,76

Потраживања од десет највећих дужника чине 35,92 % свих потраживања.

Потраживања по основу продаје су наплатива, а за 19.171.795,48 динара, или 29,15% свих потраживања, није ни доспело плаћање на дан билансирања.

4.6. Готовина и готовински еквиваленти

На позицији готовине исказана су средства на рачунима:

- Универзал банка АД	5.902.400,87 динара
----------------------	---------------------

- Алфа банка АД	4.622,70 динара
- Интеза банка АД	16.004,87 динара
- Уни кредит банка	10.823,48 динара
- Кредибанка	41.899,78 динара
- КБЦ банка	102.932,84 динара
- Универзал банка (девизни рачун)	<u>5.004,64 динара</u>
Укупно	6.078.684,55 динара

На девизном рачуну је стање 75 USD што по средњем курсу на дан билансирања износи 5.004,64 динара.

5.7. Основни капитал

Основни капитал Јавног предузећа чине:

- удели Оснивача:	1.037.978.986,60 динара
- неуплаћени уписани удели:	3.015.563,28 динара

<u>УКУПНО:</u>	<u>1.040.994.549,88 динара</u>
----------------	--------------------------------

Губитак из претходног периода	134.952.468,35 динара
-------------------------------	-----------------------

Губитак текућег периода:	<u>30.284.400,71 динара</u>
--------------------------	-----------------------------

Губитак:	165.236.869,06 динара
----------	-----------------------

Капитал:	875.757.680,82 динара
----------	-----------------------

5.8. Обавезе из пословања

Јавно предузеће је исказало обавезе на дан билансирања према добављачима за 145.740.316,40 динара од чега 48.344.630,38 динара није доспело. За део обавеза према ПД РБ „Колубара“ д.о.о. Лазаревац поднет је 2008. године, захтев Скупштини повериоца за отпис њиховог потраживања у износу од 52.495.981,58 динара. До дана израде Финансијског извештаја за 2009. годину, ЈП „Топлификација“ Лазаревац није званично обавештена о исходу поднетог захтева.

Од доспелих обавеза највећа исказана обавеза је према добављачима ПД РБ “Колубара“ д.о.о. Лазаревац у износу од 89.340.229,11 динара, према „Исоплус“ Београд у износу од 25.729.288,54 динара, која је делимично измирена до дана израде Финансијског извештаја, на је остао дуг 10.515.428,10.

Такође, исказане су и обавезе за нето зараде запослених од 2.675.368,55 динара, пореза на зараде од 387.413,26 динара, социјалне доприносе на терет запослених 693.424,73 динара и социјалне доприносе на терет Послодавца 693.424,73 динара, што укупно чини: 4.583.442,01 динара. Обавезе се односе на други део зараде запослених за децембар 2009.године и исплаћене су током 12. јануара 2010.године.

4.9. Приходи

Приходи од продаје се евидентирају по испоруци роба односно по извршеној услузи и испоставља се фактуру сагласно условима из уговора. Они представљају фактурисане износе за продате производе, робу и услуге умањене за ПДВ и за повраћај по основу рабата и попуста. Приходи од уговора о дугорочној сарадњи и уговора о услугама признају се у складу са методом процента довршења (по уговору о топлификацији новог насеља „Расадник“ са ПД „Колубара-Грађевинар). Приходи од директно уговорених услуга признати су у обрачунском периоду у износу извршених услуга.

Приходи од услуга грејања су најзначајнија ставка у приходима овог ЈП. Њихов износ од 192.368.453,27 динара, последица је јако депресираних цена основних комуналних услуга на територији Градске општине Лазаревац, које су повећане тек од 01.04.2009.године, а до тада су биле најниже у Србији.

Остали приходи од других услуга (одобравање техничке документације, надзор и др.) представљају услуге физичким и правним лицима у износу од 1.868.256,79 динар.

Остали приходи од других услуга (пројектовање – Идејни пројекат топлификације МЗ Велики Црљени и изградња топлификационе мреже у новом насељу „Расадник“) су друга по значају ставка у приходима овог Јавног предузећа и износе 27.412.037,74 динара.

Ове претходне три врсте прихода представљају приходе од продаје производа и услуга у укупном износу до 221.648.747,80 динара.

ЈП је забележило и приходе по основу затезних камата (4.263.888,05 динара), камата на депозите по виђењу (89.651,92 динара) и позитивних курсних разлика (299,23 динара), што све чини финансијске приходе од 4.377.313,17 динара.

Приликом пописа залиха утврђени су вишкови и мањкови, који су по мишљењу пописне Комисије настали услед погрешног шифрирања артикала који чине залихе. Пописна Комисија је утврдила артикле који су заменљиви и на мањак залиха који се није могао пребити са вишковима обрачунат и плаћен ПДВ. Приходи који су последица вишкова износе 3.058.764,69 динара.

У приходе по основу премија, субвенција и дотација у износу од 27.492.842,92 динара улазе:

- приходи од субвенција и дотација Градске општине Лазаревац од 20.038.609,90 динара,
- 27.414.469,30 динара приход од условљених донација ПД РБ Колубара по основу суфинансирања Ц2 магистрале.
- као и приходи по основу условљених донација од 78.373,62 динара.

Остали непоменути приходи од 754.292,75 динара су настали по основу наплате прекорачења лимита за мобилне телефоне од стране запослених, наплаћене судске таксе по споровима.

4.10. Р а с х о д и

Расходи су исказани према следећим позицијама:

- расходи материјала, горива и енергије	70.595.027,55
- трошкови зарада нето	60.865.845,77
- пореза и доприноса на терет запосленог	21.936.081,67
- трошкови доприноса на терет послодавца	18.053.038,99
- трошкове накнаде члановима УО и НО	3.032.343,56
- остали лични расходи	3.658.914,00
- трошкови одржавања	23.914.657,70
- трошкови пропагандног материјала	292.235,24
- трошкови стручних часописа и саветовања	489.065,68
- трошкови производних услуга	9.053.835,34
- трошкови амортизације	36.828.234,74
- трошкови непроизводних услуга	1.144.344,14
- трошкови репрезентације	573.055,74
- трошкови премије осигурања	4.535.946,70
- трошкови платног промета	479.370,93
- трошкови чланарине удружењима	160.589,84
- остали нематеријалних трошкови	1.074.727,13
- расходи камата	65.014,82
- мањкови	4.456.410,09
- губици по основу расхода осн средстава	6.058.969,65
- обезвређење потраживања	7.515.562,19
- остали непоменути расходи	467.573,29

Укупно: 308.256.941,24 дин.



ДИРЕКТОР

Ненад Кузмановић, дипл. маш. инж.

Достављено:

- Агенцији за привредне регистре
- Оснивачу
- Потписаном
- Рачуноводству
- Архиви



АГЕНЦИЈА ЗА ПРИВРЕДНЕ
РЕГИСТРЕ

БРАНКОВА 25
11000 БЕОГРАД

Нал. знак: 3Б

Број: 1319

Датум: 17.02.2010..

ОБАВЕШТЕЊЕ О РАЗВРСТАВАЊУ

На основу члана 7. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/06 и 111/09) правно лице

Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац

из Лазареваца, Улица Карађорђева бр.32, 11550 Лазаревац, МБ 2099601; ПИБ 104643237;
ШД 40300

РАЗВРСТАВА СЕ У СРЕДЊЕ ПРАВНО ЛИЦЕ

Разврставање је извршено у складу са одредбама 7. став 4. на основу података из финансијског извештаја за 2009. годину, податка о средњем курсу евра на дан 31.12.2009. године, који је износио 95,8888 динара.



Директор

Ненад Кузмановић, дипл.инж.маш.

