



Russell Bedford
taking you further

Russell Bedford DIJ

**Izveštaj nezavisnog revizora
o finansijskim izveštajima za
2023. godinu za**

**JAVNO KOMUNALNO
PREDUZEĆE
TOPLOVOD
OBRENOVAC**

April 2024.godine

S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje ovlašćenog revizora	1 – 3
Finansijski izveštaji za 2023. godinu:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Godišnji izveštaj o poslovanju	

Dimitrija Tucovića 119b
11000 Beograd

T: 011/2424869
F: 011/2402482
E: office@russellbedford.rs
W: www.russellbedford.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA UPRAVI DRUŠTVA JKP TOPLOVOD, OBRENOVAC

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih **JKP TOPLOVOD, OBRENOVAC** (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva **JKP TOPLOVOD, OBRENOVAC** na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnov za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva 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 Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVI DRUŠTVA JKP TOPLOVOD, OBRENOVAC

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 revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. 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 iskazi 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 ekonomski odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje 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 zaobilaznje 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 entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i 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 entiteta 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVI DRUŠTVA JKP TOPLOVOD, OBRENOVAC

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.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentaciju godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa propisima Republike Srbije. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2023. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2023. godine.

Beograd, Dimitrija Tucovića 119b

18. april 2024. godine

RUSSELL BEDFORD DIJ DOO

Ovlašćeni licencirani revizor
Momčilo Ristić

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број 20233940	Шифра делатности 3530	ПИБ 104764767	
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛОВОД ОБРНОВАЦ			
Седиште ОБРНОВАЦ, КРАЉА ПЕТРА ПРВОГ 27			

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	5	3.427.001	2.910.750	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		1.826	2.050	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугске марке, софтвер и остале нематеријална имовина	0005		1.826	2.050	
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		3.425.132	2.908.632	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2.045.926	1.864.190	
023	2. Постројења и опрема	0011		149.083	148.290	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		1.229.831	895.860	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на тубим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		292	292	
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		43	68	

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 амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделни	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		43	68	
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		326.088	430.973	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		58.591	50.537	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10.1	56.432	49.065	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10.3	2.159	1.472	
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		72.427	71.495	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	11	72.427	71.495	
205	2. Потраживања од купца 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		143.288	275.987	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		143.278	275.954	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу прелажених осталих пореза и доприноса	0047		10	33	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
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				
235 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	48.902	30.091	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		2.880	2.863	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.753.089	3.341.723	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	14	179.221	163.526	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	1.425.570	1.202.014	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		1.618.159	1.618.159	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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		180.808	3.932	
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		1.210		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		48.910	44.182	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		705		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		48.205	44.182	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		421.097	464.259	
350	1. Губитак ранијих година	0413		421.097	464.259	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		96.908	44.370	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	48.160	44.370	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		30.372	31.809	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419		17.788	12.561	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16	48.748		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		48.748		
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 (deo), осим 498 и 495 (deo)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		25.911	6.463	
495 (deo)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНИ ДОНАЦИЈЕ	0430	19	2.001.376	1.742.361	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		203.324	346.515	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	17.1	27.231	39.902	
420 (deo) и 421 (deo)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (deo) и 421 (deo)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), и 429 (deo)	3. Обавезе по основу кредити и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) и 429 (deo)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		27.231	39.902	
423, 424 (deo), 425 (deo) и 429 (deo)	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		1.674	1.473	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		158.976	288.964	
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	17.2	158.976	288.964	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (deo)	5. Обавезе по неницама	0447				
439 (deo)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		15.443	16.038	

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	18	12.413	12.943	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		673	2	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		2.357	3.093	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕНА	0454			138	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА ($0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059 \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$)	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА ($0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455$)	0456		3.753.089	3.341.723	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		179.221	163.526	

у Обреновцу
дана 18.01.2024. године


ЗАКОНИСКИ ЗАСТУПНИК

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

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број 20233940	Шифра делатности 3530	ПИБ 104764767			
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛОВОД ОБРЕНОВАЦ					
Седиште ОБРЕНОВАЦ, КРАЈА ПЕТРА ПРВОГ 27					

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1;3.1	719.074	672.843
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 иностранском тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		661.872	617.326
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		661.872	617.326
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностранском тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА 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		57.202	55.517
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	2;3.2	679.469	600.642
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		165.209	152.861
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	2	303.470	279.169
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		221.598	208.696
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		36.043	35.519
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		45.829	34.954
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		106.918	107.231
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		39.976	856
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		28.895	28.835
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		7.183	8.521
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		27.818	23.169

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напонена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	3.2	39.605	72.201
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	1;3.3	16.832	10.403
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		16.832	10.403
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	2;3.4	2.749	2.749
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.276	2.179
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		473	570
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	3.4	14.083	7.654
	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	3.7	24.345	11.046
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.8	37.118	46.945
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.5	11.353	8.709
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.6	3.437	2.772
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	4	771.604	703.001
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	4	722.773	653.108
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		48.831	49.893
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕННИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИХ ПЕРИОДА	1047		10	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕННИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИХ ПЕРИОДА	1048			71
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	4	48.841	49.822

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	4	13.575	12.238
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	4	12.939	6.598
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ч. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	4	48.205	44.182
	Ү. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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 **Обреновцу**
дана **15.01.2024.** године

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник									
Матични број 20233940	Шифра делатности 3530	ПИБ 104764767							
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TOPLOVOD OBRENOVAC									
Седиште ОБРЕНОВАЦ, КРАЉА ПЕТРА ПРВОГ 27									

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	4	48.205	44.182
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, неректната, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		212.833	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		32.388	
331	2. Актuarsки добици или губици по основу планова дефинисаних признања				
	а) добици	2005		363	3.932
	б) губици	2006		1.210	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку приружених 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 инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хединг) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остале укупан резултат				
	а) добици	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	5	179.598	3.932
	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		179.598	3.932
	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		227.803	48.114
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 учештима без права контроле	2029			

у <u>Обреновац</u> дана <u>15.01.</u> <u>2021</u> . године	
---	--

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

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број 20233940	Шифра делатности 3530	ПИБ 104764767	
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TOPLOVOD OBRENOVAC			
Седиште ОБРЕНОВАЦ, КРАЉА ПЕТРА ПРВОГ 27			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.019.347	697.223
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.002.468	684.136
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	6.930	4.076
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	9.949	9.011
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	898.562	641.337
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	572.321	331.418
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	7	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	285.749	269.760
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.157	2.174
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	14.311	13.587
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	24.017	24.398
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	120.785	55.886
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	3.532	755
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректинија, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	32	31
3. Остали финансијски пласмани	3020	3.500	724
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	322.006	634.796
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректинија, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	322.006	634.796

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	318.474	634.041
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	257.189	688.183
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	69.866	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		119.772
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035	186.981	568.145
7. Остале краткорочне обавезе	3036	342	266
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	40.689	100.959
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	39.902	99.871
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	787	1.088
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	216.500	587.224
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.280.068	1.386.161
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.261.257	1.377.092
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	18.811	9.069
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	30.091	21.022
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	48.902	30.091

у Обреновац
дана 15.01. 2021. године



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

Попуњава правно лице - предузетник				
Матични број 20233940	Шифра делатности 3530		ПИБ 104764767	
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛОВОД ОБРНОВАЦ				
Седиште ОБРНОВАЦ, КРАЛА ПЕТРА ПРВОГ 27				

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплађени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1		2		3		5
1.	Станje на дан 01.01.____ године	4001	1.618.159	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	1.618.159	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.618.159	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.618.159	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.618.159	4018		4027		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
									9
1.	Станje на дан 01.01.____ године	4037	-815	4046	43.933	4055	508.192	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-815	4048	43.933	4057	508.192	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	4.747	4049	249	4058	-43.933	4067	
5.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	3.932	4050	44.182	4059	464.259	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	215.916	4051	705	4060	1.020	4069	
7.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	219.848	4052	44.887	4061	465.279	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-40.250	4053	4.023	4062	-44.182	4071	
9.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	179.598	4054	48.910	4063	421.097	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.	Станje на дан 01.01.____ године	4073	1.153.085	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.153.085	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.202.014	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.417.615	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.425.570	4090	

у Обреновац
дана 15.11. 2024. године

Законски заступник	
	

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



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ	
"ТОПЛОВОД"	
Број:	9024-1581/1
29-03-2024	
ОБРЕНОВАЦ	

НАПОМЕНЕ УЗ

ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЈКП „ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023.

Обреновац, 2024. године



Опште информације о ЈКП „ТОПЛОВОД“ Обреновац

Јавно комунално предузеће „ТОПЛОВОД“ Обреновац уписано у Регистар привредних субјеката дана 25.12.2006.године под пуним именом: Јавно комунално предузеће „Топловод“ Обреновац, Краља Петра Првог бр.27 и скраћеним пословним именом: ЈКП „ТОПЛОВОД“ Обреновац.

Матични број: **20233940**

Порески идентификациони број (ПИБ): **104764767**

ПДВ број: **291434730**

Овлашћено лице: Директор, Борис Ивковић, дипл.економиста

ЈКП „ТОПЛОВОД“ Обреновац основала је Скупштина градске општине Обреновац на основу члана 4.став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл.гласник РС“ бр. 25/00,25/02,107/05 и 108/05) и члана 8.став 1. и 2. Закона о комуналним делатностима („Сл.гласник РС“ бр. 16/97 и 42/98, 88/18, 104/16 и 95/18), члана 145.став 2. Закона о енергетици („Сл.гласник РС“ бр. 84/04), члана 30. Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“ бр. 9/02, 33/04, и 135/04) и члана 21. Одлуке о организацији и раду органа градске општине Обреновац („Сл.лист града Београда“ бр. 35/04, 7/05 и 32/05), а по одобреној статусној промени Јавног комуналног предузећа „Обреновац“ у Обреновацу по Одлуци Управног одбора бр. 44-3/2006 од 17.10.2006.године и Решењу Скупштине градске општине Обреновац VI-13 бр. 020-91 од 13.11.2006.године којом се из овог предузећа издваја организациона целина – радна јединица „Грејање“ ради оснивања новог Јавног предузећа за обављање комуналне делатности дотадашње радне јединице и оснива Јавно комунално предузеће „ТОПЛОВОД“ Обреновац.

Предузеће је почело са радом 01. јануара 2007.године. Регистровано код АПР-а по решењу БД 240741/2006 од 25.12.2006.године.

Основна делатност предузећа је:

3530 Снабдевање паром и климатизација, која обухвата :

- дистрибуцију паре и топле воде из даљинског централизованог извора преко мреже топлификационог система Обреновца и испоруку потрошачима за грејање стамбених зграда, станова и пословних просторија,
- адаптација и санација постојећих објеката топлификационог система реконструкција постојећих и изградња нових објеката топлификационог система,
- одржавање комуналних грађевинских и других инфраструктура објекта, постројења, инсталација и опреме који су у функцији обављања комуналних делатности Предузећа.

Под одржавањем објекта комуналне инфраструктуре из оквира делатности Предузећа подразумева се инвестиционо и текуће одржавање које Предузеће може предузимати самостално у складу са Законом или за исте може ангажовати друго овлашћено физичко или правно лице у складу са Законом.

Поред делатности из става 1. овог члана Предузеће може обављати и друге делатности које се уобичајено, повремено или у мањем обиму врше уз претежну делатност а које су утврђене Статутом Предузећа, у складу са Законом, као и послове спољнотрговинског промета у оквиру регистроване делатности.

Споредне делатности су:

45110 Рушење и разбијање објекта; земљани радови:

- земљани радови, ископ, насилање, нивелисање терена, ископ канала и друго.



45210 Груби грађевински радови и специфични радови нискоградње:

- цевоводи за пренос на велике даљине, далеководи и објекти веза,
- градски цевоводи, градски електро-енергетски водови и објекти веза, комунални грађевински радови и друго.

45310 Постављање електричних инсталација и опреме

45320 Изолациони радови:

- постављање инсталација у зградама или другим објектима за топлотну изолацију и друго.

45330 Постављање цевних инсталација:

- постављање инсталација у зградама или другим објектима за грејање

51540 Трговина на велико металном робом, цевима, уређајима и опремом за централно грејање:

- трговина на велико санитарном инсталационом опремом,
- цеви, водови, славине, Т-делови, спојеви, гумене цеви и друго.

74140 Консалтинг и манаџмент послови

74202 Пројектовање грађевинских и других објеката:

- пројектовање грађевинских и других објеката.

74203 Инжењеринг:

- инжењеринг, вођење пројекта и техничких активности,
- пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај.

74204 Остале архитектонске и инжењерске активности и технички савети:

- саветодавни и архитектонски послови; надзор грађења и друго.

74300 Техничко испитивање и анализа

- испитивање чврстоће и ломљивости,
- тестирање прорачуна за грађевинске елементе.

22150 Остале издавачка делатност:

- издавање формулара, осталог штампаног материјала и микроиздавање.

22220 Штампање, на другом месту, непоменуто:

- штампање пословних формулара и других комерцијалних материјала.

Органи управљања у Предузећу су:

1. Надзорни одбор
2. Директор

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству (Службени гласник РС бр.62/2013; 30/18;73/19 и 44/21), Предузеће је сврстано у СРЕДЊЕ правно лице, с обзиром да је просечан број запослених већи од 50 а мањи од 250 и пословни приход на дан биланса до 4.686.948 у хиљадама динара, уз примену средњег курса ЕУР на дан 31.12.2023. који износи 117,3224 динара за 1 ЕУР.
Просечан број запослених у 2023. години износио је 129,6.



**ПРОПИСИ НА КОЈИМА ЈЕ ЗАСНОВАНА ПРЕЗЕНТАЦИЈА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

За састављање и презентацију финансијских извештаја за 2023. годину, предузеће је користило МРС, МСФИ, прописе Републике Србије и интерна нормативна акта, од којих посебно наводимо следеће:

Ред. број	Назив прописа	Назив гласила	Број и година гласила
1.	Закон о рачуноводству	„Службени гласник РС“	62/13;...и 44/21
2.	Закон о ревизији	„Службени гласник РС“	62/13;...и 73/19
3.	Решење о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања	„Службени гласник РС“	35/14;...и 92/19
4.	Закон о девизном пословању	„Службени гласник РС“	62/06;...и 30/18
5.	Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузећнике	„Службени гласник РС“	114/06;...и 95/14, 89/20
6.	Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике	„Службени гласник РС“	114/06;...и 144/14, 89/20
7.	Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	„Службени гласник РС“	106/06;...и 89/20
8.	Закон о порезу на добит правних лица	„Службени гласник РС“	25/01;...и 118/21
9.	Закон о порезима на имовину	„Службени гласник РС“	26/01;... и 92/2023
10.	Закон о порезу на додату вредност	„Службени гласник РС“	84/04;...и 153/20, 138/22
11.	Правилник о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја	„Службени гласник РС“	127/14;... и 142/20, 139/22
12.	Закон о јавним предузећима	„Службени гласник РС“	15/16;...и 88/19
13.	Закон о порезу на доходак грађана	„Службени гласник РС“	24/01;...и 10/22, 138/22, 144/22, 6/23, 116/23, 6/24



14.	Закон о електронском фактурисању	„Службени гласник РС“	44/21...92/23
15.	Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама	„Службени гласник РС“	119/2012...138/2022

Интерна нормативна акта се односе у основи на Статут, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и др.

Финансијски извештај за пословну 2023. годину одобрен је од стране руководства Предузећа дана **15.01.2024.** године.

Ови финансијски извештаји Предузећа састављени су у циљу поштовања законских захтева. Предузеће има законску обавезу да ангажује независног ревизора да изврши ревизију финансијских извештаја. Обим ревизије обухвата финансијске извештаје у целини и не пружа уверавање по било којој појединачној позицији, рачуну или трансакцији. Финансијски извештаји који су били предмет ревизије нису намењени за употребу било које стране у сврху доношења одлука у вези са власничким трансакцијама, трансакцијама финансирања или било којим другим специфичним наменама које се односе на Предузеће. Сходно томе, корисници финансијских извештаја који су били предмет ревизије не треба да се ослањају искључиво на финансијске извештаје, већ би требало да пре одлучивања предузму и друге поступке за специфичне намене.

УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2022. годину састављени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

ПРЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ ВАЛУТА

Износи у приложеним финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у додгледној будућности.

Финансијски извештаји су припремљени у складу са општим рачуноводственим начелима, а то су:

- 1) претпоставке да Предузеће послује континуирано,
- 2) методе вредновања примењују се доследно из године у годину,
- 3) вредновање се врши уз примену принципа опрезности, а посебно:
 - у Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума његовог састављања
 - у обзор се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак
- 4) у обзор се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате,
- 5) компоненте имовине и обавеза вреднују се посебно,
- 6) биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.



ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, JKP "Топловод" Обреновац примењује пуне МСФИ.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које предузеће примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја. Оне су саставни део финансијских извештаја Предузећа и представљају основ за признавање појединих позиција имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода.

Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја применило исте рачуноводствене политике и процене које су примењене приликом састављања финансијских извештаја претходне године.

Процену поштене вредности имовине и капитала извршили су 2023. године независни, екстерни проценитељи за потребе усаглашавања вредности основног капитала у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа са основним капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре. Након извршене процене, усаглашавање је извршено.

Вредност Предузећа је утврђена као резултат непристрасне, независне и објективне процене на принципима утврђивања фер тржишне вредности, сагласно прописаној методологији и начелима у МРС и МСФИ.

Предузеће је, након извршене горе поменуте процене, по први пут формирало ревалоризационе резерве као резултат повећања вредности имовине утврђене проценом у односу на исказану вредност исте у књигама, односно билансу Предузећа.

Нематеријална имовина

Под нематеријалном имовином подразумевају се немонетарна средства која се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, односно настало је из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу или лиценцирају као нематеријална средства.

У нематеријална средства се признају:

- Концесије;
- Лиценце;
- Заштитни знакови;
- Патенти;
- Лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;
- Ауторска права са правом коришћења преко једне године.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем.

У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалних улагања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по резалоризационој вредност која представља поштену вредност на дан ревалоризације умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по умањењу за преосталу вредност.

За нематеријана улагања са неограниченом веком трајања не обрачунава се амортизација.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе, по стопи од 20%.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и:

- Када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- Када се вредност средстава може поуздано измерити.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.



Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Основна средства су дефинисана као материјална средства која Предузеће поседује у циљу коришћења у производњи, промету и пружању услуга, за издавање у закуп или обављање административних послова, под условом да то коришћење траје дуже од једног обрачунског периода, тј. једне године.

Основна улога дефинисања параметара везаних за основна средства предузећа са становишта рачуноводствених евиденција јесте систематска алокација адекватног дела вредности основног средства на трошкове амортизације, по периодима у оквиру процењеног корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- Када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у предузеће,
- Када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од износа просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност урачунају се:

- набавна цена добављача;
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додату вредност и др.);
- трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативаног поступка из MPC 23 - Трошкови позајмљивања.

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да не прелазе тржишну вредност.

Улагања у текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настала.

Накнадно мерење након почетног признавања као средства, некретнине, постројења и опрема се врши се по ревалоризованој вредности која представља поштену вредност на дан ревалоризације умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањене вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

1. За сва основна средства која су била предмет процене обрачуна амортизације врши се дељењем садашње вредности са преосталим процењеним веком трајања основних средстава.
2. Код новонабављених основних средстава користе се стопе амортизације у складу са рачуноводственим политикама Предузећа према табели у прилогу.

Опис	Корисни век трајања(у годинама)	Стопа амортизације (у %)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрами,	40	2,5%



Опис	Корисни век трајања(у годинама)	Стопа амортизације (у %)
нафтводи, топловодна мрежа, водоводи, гасоводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом		
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења у кућним топлотним подстаницима)	25	4%
Опрема – калориметри	20	5%
Путничка и специјална возила, моторни агрегати, компресори, пумпе и други стројеви, алати, транспортна средства и уређаји, погонски и пословни инвентар (пумпе, електро ормари, контролери, сензори, трансмитери)	10	10%
Намештај, пословни инвентар, канцеларијска опрема	10	10%
Рачунарска опрема, телекомуникационе опреме и софтвер, клима уређаји и клијент уређаји	5	20%
Металне касе и магацинске ваге и остала непоменута опрема	8	12,5%
Свич линк	3	33,33%
Остала непоменута средства	10	10%

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања.

Основицу за обрачун амортизације топловодне мреже чини вредност која је укњижена на основу предлога и процене интерне комисије.

У набавну вредност мреже, односно цену коштања, по којој се врши укњижење, улазе:

- трошкови такси,
- трошкови услуга извођача радова,
- трошкови утрошеног репроматеријала са залиха.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако издатак испуњава услове да се призна као средство, ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим издатком приливати у Предузеће и ако се набавна вредност, односно цена коштања тог издатка може поуздано одмерити. У супротном, накнадни издатак се исказује као трошак пословања у периоду у којем је настало.

Уколико постоји потреба за проценом преостале (резидуалне) вредности, иста се процењује према вредности на дан набавке.

Резидуална вредност и процењени век трајања одређују се од стране комисије формиране од стране надлежног руководећег органа, при запримању и активирању новонабављеног средства.

Поновна процена преостале (резидуалне) вредности и века трајања сталних средстава одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са MPC 16.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава значајна.



Ако је век трајања утврђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средстава у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Метода обрачуна амортизације која се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај изменењен начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене политике, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације усваја Надзорни одбор Предузећа.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу, обрачун трошкова амортизације се врши према посебним стопама амортизације по групама некретнина, постројења и опреме, у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

За новонабављена основна средства амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе, односно расходовано.

Добици или губици који произлекну из расходовања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште, зграда или део зграде или објекта) коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- а) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административно пословање (које се признаје и вреднује по МСФИ 16 – Некретнине, постројења и опрема),
- б) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по методи поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене (фер) вредности коју образује директор Предузећа.

Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг

Предузеће први пут примењује МСФИ 16-Лизинг. МСФИ 16 ће имати утицај и на презентацију биланса успеха. Уместо трошка закупа који се исказивао као расход пословања, јавиће се трошак амортизације признатог средства, и трошак камате по основу обавезе за лизинг.

Након почетног признавања имовина с правом коришћења се амортизује, уз додатно признавање расхода камате (која се обрачунава као последица дисконтовања обавезе).

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочних финансијских пласмана, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Улагање у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење



дугорочних улагања врши се према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга предузећа по основу извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко-пверилачки односи и валутни рокови.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од дужника (корисника услуга предузећа), врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу предлога стручних служби предузећа, на који сагласност даје Надзорни одбор Предузећа.

Трајни отпис потраживања од дужника врши са на сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидација и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца, формира се и књижи на терет расхода периода код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошла најмање једна година за физичка лица, односно три године за правна лица.

Директан отпис потраживања врши се код потраживања код којих је од стране стручних служби утврђена основаност отписа и сачињен предлог о отпису истих. Предлог се доставља на усвајање и одобрење Надзорном одбору Предузећа, а затим се на основу одлуке Надзорног одбора спороводе одговарајућа књижења у Одељењу књиговодства.

Залихе - признавање и процењивање

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредне делатности.

Залихе се воде на рачунима класе 1 и обухватају материјална средства која се могу груписати у следеће основне групе:

- Потрошни материјал;
- Електро материјал;
- Канцеларијски материјал;
- ХТЗ опрема (лична заштитна средства и опрема);
- Алат и ситанинвентар;
- Резервни делови;
- Средства за одржавање хигијене;
- Аутогуме;
- Биолошка средства и препарati.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је ника.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- Увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира;
- Трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника;
- Трошкови утовара и истовара;



- Други трошкови који се директно могу приписати набавци: просечни трошкови, шпедитерски трошкови и други трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања на употребу.

Стање свих облика залиха на дан билансирања се процењује према просечним набавним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност.

Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, а на терет расхода периода.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- Готовина у благајни;
- Средства која се држе на рачунима у банкама;
- Остале новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

У складу са потребама резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунаваће се и приказивати као

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију
- резервисања за јубиларне награде и
- резервисања за солидарну помоћ

Примена овог стандарда биће извршена само под условом да може да се направи поуздана процена износа обавеза.

Обрачун резервисања ће се вршити на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције.

У складу са потребама резервисања по основу судских спорова а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, обрачунаваће се и приказивати као

- резервисања за исходе судских спорова

Извршено резервисање преиспитиваће се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба прилагођаваће се тако да одражава најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавеза, резервисање ће се укинути у корист прихода.

Признавање прихода и расхода



Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене радите и отпise у складу са овим Правилником.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приходи по основу укидања дугорочних резервисања, приходи по основу укидања исправке вредности потраживања или трошкова обезвређења средстава, утврђени вишкови средстава и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу да произнесу из уобичајених активности Предузећа. Добици укључују добитке произнесе из продаје дугорочних средстава, као и добитке по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружене Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који произистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који произистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала, робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу да произнесу из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода, као што су они који су последица катастрофе (пожар и поплава), али и они који су произашли из продаје дугорочних средстава, или они произашли из ефекта пораста курсева валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Потенцијалне обавезе и средства се не признају у финансијским извештајима.

Порези и доприноси

Текући порез

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, или не дуже од пет година.

Ефективна пореска стопа Предузећа (добијена поређењем пореског расхода са добитком пре опорезивања) износи 25%.

Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложенена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до



нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити. Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на дан сваког биланса стања и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити. Одложена пореска средства која нису призната процењују се на дан сваког биланса стања и признају до мере до које је постало извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добит периода.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким и општинским прописима.

Материјално значајна грешка

У Предузећу се материјалност одређује сходно висини грешке (у појединачном или укупном износу са осталим грешкама) у односу на укупан приход.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумултивном износу са осталим грешкама већа од 2% укупног прихода оствареног у претходној години.

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања, или погрешне употребе поузданних информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређена добит из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен MPC 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.

1. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

Укупно остварене приходе чине пословни приходи, финансијски приходи, остали приходи и износе **771.614 хиљада динара**.

У укупне приходе предузећа улазе: пословни приходи, финансијски приходи и остали приходи.

Преглед остварених прихода дати су у табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбилианси прихода из биланса успеха	АОП	Остварени приходи у 2022. години	Остварени приходи у 2023. години
1.	Пословни приходи	1001	672.843	719.074
2.	Финансијски приходи	1027	10.403	16.832
3.	Остали приходи	1041	8.709	11.353
4.	Приходи од уск.вредности потраживања	1039	11.046	24.345



5.	Приходи испр.греш.раниј.год. која није мат.значајна	1048	/	10
	УКУПНИ ПРИХОДИ:		703.001	771.614

**АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА ПРИХОДА
ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА**

За потребе детаљније анализе прихода, дата је аналитичка структура прихода исказаних у подбилансима и она је приказана на следећи начин:

(у хиљадама динара)

	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	2022.	2023.
	Приходи од продаје	617.326	661.872
1.	Укупно 61:	617.326	661.872
	Приходи од субвенција	11.740	12.265
	Приходи од условљених донација	43.777	44.937
2.	Укупно 64:	55.517	57.202
	Повећање вредности залиха материјала (по процени)	/	/
	Укупно 68, осим 683, 685 и 686		
3.	Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	/	/
	УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	672.843	719.074
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
	Финансијски приходи – камате	4.183	6.830
	Приходи од камата	6.220	10.002
	Позитивне курсне разлике	/	/
4.	Укупно 66:	10.403	16.832
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
	Добици од продаје опреме	50	172
	Добици од продаје материјала	/	201
	Добици од продаје неопасног инд.отпада	919	1.184
	Позитивни ефекти ревал. станова у откупу	/	6
	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	3.439	4.767
	Наплаћени трошкови спорова	4.158	4.852
	Наплаћене штете по основу осигурања	80	108
	Приходи остало	63	63
5.	Укупно 67:	8.709	11.353
	Приходи од усклађивања вредности потраживања	11.046	24.345
6.	Укупно 68:	11.046	24.345



Pриходи исправке грешке претходних година која није материјално значајна	/	10
УКУПНО 69:	/	10

2. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО БИЛАНСИМА

Пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи чине укупно остварене расходе који су у висини од **722.773** хиљада динара.

У складу са МСФИ укупне расходе чине: пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи.

Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима, дају се у наредној табели:

(у хиљадама динара)

Редни Број	Подбиланси расхода из биланса успеха	АОП	Остварени расходи у 2022. години	Остварени расходи у 2023. години
1.	Пословни расходи	1013	600.642	679.469
2.	Финансијски расходи	1032	2.749	2.749
3.	Остали расходи	1042	2.772	3.437
4.	Расходи од усклађ. вредности потраживања	1040	46.945	37.118
5.	Исправка грешака из ранијих година	1048	71	-
УКУПНИ РАСХОДИ:			653.179	722.773

АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА РАСХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

За потребе детаљније анализе расхода, дата је аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима и она је приказана на следећи начин:

(у хиљадама динара)

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2022.	2023.
Трошкови материјала	14.016	21.304
Трошкови алата и ХТЗ опреме	1.900	2.815
Трошкови материјала за хигијену	708	1.037
Трошкови канцеларијског материјала	998	1.134
Трошкови матер. за одржав. некретнина и опреме	/	/
Трошкови ауто гума	253	159
Трошкови осталог режијског материјала	40	/
Трошкови материјала за сервис и поправке у негарантном року	1.517	1.504
Трошкови бензина	2.426	2.051
Трошкови дизел горива	1.653	1.955
Трошкови електричне енергије	38.536	48.149
Трошкови воде	131	95
Трошкови омекш.воде за допуну система	13.562	13.436
Трошкови топле воде	77.121	71.570



6.	Укупно група 51 :	152.861	165.209
	Трошкови зарада и накнада зарада	149.401	158.726
	Трошкови пореза и доприноса на терет запослених	59.294	62.872
	Трошкови доприноса на терет послодавца	35.519	35.839
	Трошкови доприноса за бенефицирани радни стаж	-	204
	Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.199	1.185
	Трошкови јубиларних награда	1.301	997
	Трошкови за дневнице, исхрану и превоз на сл. путу	92	111
	Трошкови превоза на посао и са посла	2.015	2.705
	Поклон пакетићи	959	1.151
	Отпремнина за случај одласка у пензију	79	334
	Помоћ запосленима и породици	1.562	1.332
	Трошкови за добровољни пензиони фонд	9.581	10.595
	Трошкови за радничке спортске игре	830	1.001
	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	9	10
	Остали трошкови службеног пута у иностранство	2	5
	Трошкови по уговорима о привремено-попр. пословима	/	/
	Трошкови накнада по уговору о делу	75	218
	Трошкови доприноса по основу дуалног образовања	756	696
	Остале накнаде трошкова запослених	58	59
	Помоћ запосленима по одлуци	9.489	9.113
	Помоћ у случају смрти запосленог	184	109
	Трошкови ангажовања запослених преко агенција	6.764	16.208
7.	Укупно група 52 :	279.169	303.470
	Транспортни трошкови	105	87
	Трошкови ПТТ услуга и интернета	8.068	9.603
	Трошкови одржавања, сервиса и ремонта некретнина и опреме	12.028	9.446
	Трошкови вулканизерских услуга	134	115
	Трошкови услуга одржавања зграде	193	236
	Трошкови закупа	708	792
	Трошкови оглашавања и рекламе у медијима	3.970	3.978
	Трошкови истраживања	-	500
	Трошкови комуналних услуга	289	310



Трошкови техничког прегледа возила	171	154
Накнада за коришћење путева (путарина)	19	17
Трошкови штампања рачуна	892	986
Трошкови осталих услуга	2.258	2.671
8. Укупно група 53:	28.835	28.895
Трошкови амортизације опреме	22.986	12.860
Трошкови амортизације грађевинских објеката	83.595	92.861
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	650	666
Трошкови амортизације по основу лизинга	/	531
Укупно група 540:	107.231	106.918
Резервисање за отпремнине	2.748	8
Резервисање за јубиларне награде	2.130	1.948
Резервисање за солидарну помоћ у случају смрти	4	/
Резервисање за судске спорове	3.639	5.227
9. Укупно група 54 :	8.521	7.183
Трошкови процене капитала	985	1.450
Трошкови здравствених услуга	838	690
Трошкови обуке, стручног образовања и усавршавања	847	2.004
Трошкови адвокати	112	69
Трошкови изнајмљивања софтвера	921	1.581
Трошкови ревизије финансијских извештаја	300	507
Трошкови услуга инсталација и обука Омни Дате и АБСофта	1.028	/
Трошкови услуга Про ТЕНТ, Г2 Фалкон	-	222
Коришћење агрос мреже-РГЗ	17	112
Трошкови израде правилника и методологије	1.530	990
Консалтинг услуге	738	341
Трошкови имплементације ФУК-а	/	200
Остале непроизводне услуге	35	1.371
Трошкови репрез.(штампани мат, обележ. др. празника, обележ. дана предузећа и остала репрезентација)	1.981	2.489
Трошкови премија и осигурања	2.449	2.854
Трошкови платног промета – провизија	1.308	1.367
Трошкови за банкарске услуге	298	590
Трошкови чланарина	216	226



Трошкови пореза, наканда и таксе	1.355	1.344
Трошкови доприноса дуално образовање	121	132
Судске таксе и трошкови	6.328	7.583
Трошкови огласа у штампи	71	129
Трошкови претплате – часописи	615	614
Остали нематеријални трошкови	1.076	953
10. УКУПНО ГРУПА 55:	23.169	27.818
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
Камата	2.179	2.276
Остали разни финансијски расходи	570	473
11. УКУПНО ГРУПА 56:	2.749	2.749
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расхода некретнине и опреме	1.616	1.706
Губици по основу продаје материјала	-	198
Мањкови опреме и постројења	11	-
Порез на мањак опреме и постројења	2	-
Расходи по основу директног отписа	95	44
Расходи по основу расхода залиха	-	41
Трошкови за вансудско поравнање	318	324
Накнада штете трећим лицима	306	664
Издаци за хуманитарне, верске и културне намене	403	439
Издаци за казне и привредне прекршаје	-	-
Остали расходи	21	21
МТС-хуманитарне поруке	-	-
Трошкови спорова	-	-
12. УКУПНО ГРУПА 57:	2.772	3.437
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
Обезвређење потраживања	46.945	37.118
УКУПНО ГРУПА 583, 585 и 586:	46.945	37.118
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)		
Расходи од усклађивања вредности остале нематеријалне имовине	-	3
Расходи од усклађивања вредности грађевинских објеката	-	20.776
Расходи од усклађивања вредности постројења и опреме	-	16.421
Обезвређење некретнине, постројења и опреме	-	39



Обезвређење вредности залиха материјала (по процени)	856	2.737
Обезвређење вредности нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме	/	/
УКУПНО ГРУПА 58 (ОСИМ 583,585 И 586)	856	39.976
Исправка грешака из ранијих година	71	-
14. УКУПНО ГРУПА 59	71	-

3. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Пословни приходи

(у хиљадама динара)

Пословни приходи	2022.	2023.
Приходи од продаје	617.326	661.872
Повећање вредности залиха материјала по процени	/	/
Приходи по основу условљених донација	55.517	57.202
Укупно:	672.843	719.074

3.2. Пословни расходи

(у хиљадама динара)

Пословни расходи	2022.	2023.
Трошкови материјала горива и енергије	152.861	165.209
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	279.169	303.470
Трошкови амортизације	107.231	106.918
Резервисања за отпремнине-пензија, јубиларне награде, солидарна помоћ у случају смрти, судски спорови	8.521	7.183
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	856	39.976
Остали пословни расходи (53+55)	52.004	56.713
Укупно:	600.642	679.469

Пословни губитак		
Пословни добитак	72.201	39.605

Финансијски приходи и расходи

3.3. Финансијски приходи

(у хиљадама динара)

Финансијски приходи	2022.	2023.
Приходи од камата	10.403	16.832
Остали финансијски приходи	/	/
Укупно:	10.403	16.832



3.4. Финансијски расходи

(у хиљадама динара)

Финансијски расходи	2022.	2023.
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	/	/
Расходи камате	2.179	2.276
Остали финансијски расходи	570	473
Негативне курсне разлике	/	/
Укупно:	2.749	2.749
Добитак финансирања	7.654	14.083

Остали приходи и расходи

3.5. Остали приходи

(у хиљадама динара)

Остали приходи	2022.	2023.
Добици од продаје опреме	50	172
Добици од продаје материјала	/	201
Ревалоризација станова у откупу	/	6
Приходи од укидања резервисања	3.439	4.767
Наплаћене штете по основу осигурања	80	108
Наплаћени трошкови спорова	4.158	4.852
Приходи од продаје неопасног отпада	919	1.184
Остали непоменути приходи	63	63
Укупно:	8.709	11.353

3.6. Остали расходи

(у хиљадама динара)

Остали расходи	2022.	2023.
Губици по основу расх. и продаје некретнина, постројења и опреме	1.616	1.706
Губици по основу продаје материјала	/	198
Расходи по основу директних отписа потраживања	95	44
Расходи по основу расходовања залиха	/	41
Трошкови за вансудско поравнање	318	324
Накнада штете трећим лицима	306	664
Издаци за хуман, култ. и спортске намене	403	439
Расход залиха	/	
Остали непоменути расходи	34	21
Укупно	2.772	3.437

3.7. Приходи од усклађивања вредности имовине

(у хиљадама динара)

Приходи од усклађивања вредности имовине	2022.	2023.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	11.046	24.345



Укупно:	11.046	24.345
---------	--------	--------

3.8. Расходи од усклађивања вредности имовине

(у хиљадама динара)

Расходи по основу обезвређења имовине	2022.	2023.
Обезвређење вредности нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме и НПО у припреми	/	37.239
Обезвређење вредности залиха материјала (по процени)	856	2.737
Укупно:	856	39.776
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана-тужбе	10.597	13.775
Обезвређење потраживања краткорочних фин. пласмана (партиципација, сагласност)-тужени	72	53
Обезвређење потраживања краткорочних фин. пласмана (партиципација, сагласност)	-	1.272
Обезвређење потраживања позајмица СКЦ Обреновац	-	/
Обезвређење потраживања позајмица ЈКП Обреновац	5.000	/
Обезвређење потраживања држ. органа општина субвенције	15.621	13.491
Обезвређење потраживања за мањак	/	/
Обрачунати додатни ефекти обезвређења по основу очекиваних кредитних губитака у складу са ИФРС9	15.655	8.527
Укупно:	46.945	37.118

4. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

(у хиљадама динара)

Ред. број	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	Остварено у 2022. години	Остварено у 2023. години
1.	Укупни приходи	703.001	771.614
2.	Укупни расходи	653.179	722.773
3.	Добитак из редовног пословања пре опорезивања	49.822	48.841
	Губитак из редовног пословања пре опорезивања	-	-
4.	Порески расход периода	12.238	13.575
5.	Одложени порески расходи	/	/
	Одложени порески приходи	6.598	12.939
	НЕТО ДОБИТАК	44.182	48.205
	НЕТО ГУБИТАК	-	-

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

(у хиљадама динара)

Ред.	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2022.	Остварено у 2023. години
------	-----------------------------------	-------------------	--------------------------



број		години	
1.	Пословни добитак/ Пословни губитак	72.201	39.605
2.	Добитак финансирања	7.654	14.083
3.	Губитак / добитак по осталим расходима и приходима	-29.962	-4.857
4.	ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	49.893	48.831
5.	Нето губитак (59-69)	-71	10
6.	ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	49.822	48.841
7.	ГУБИТАК	/	/
4.	Одложени порески расходи; приходи	6.598	12.939
8.	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	-12.238	-13.575
9.	НЕТО ДОБИТАК	44.182	48.205

5. ПРЕГЛЕД СТАЛНЕ И ОБРТНЕ ИМОВИНЕ

(у хиљадама динара)

	САДАШЊА ВРЕДНОСТ ОСНОВИХ СРЕДСТАВА	2022.	2023.
	Нематеријална улагања	2.050	1.826
1.	Укупно група 01:	2.050	1.826
	Земљиште	4.286	20.244
	Грађевински објекти	1.859.904	2.025.682
	Постројења и опрема	148.290	149.083
	Лизинг (оперативни)-некретнине, постројења и опрема	/	6.017
	Аванси за постројења, некретнине и опрему	292	292
	Постројења и опрема у припреми	895.860	1.223.814
2.	Укупно некретнине, постројења и опрема група 02:	2.908.632	3.425.132
	Остали дугорочни финансијски пласмани	68	43
3.	Укупно група 04:	68	43
	Остале дугорочне потраживања за грејање СКЦ-Обреновац	6.622	6.622
	Остале дугорочне потраживања (дате позајмице)	4.213	4.213
	Исправка вредности дугорочна потраживања	-10.835	-10.835
4.	Укупно група 05:	0	0
	УКУПНА СТАЛНА ИМОВИНА:	2.910.750	3.427.001
	ЗАЛИХЕ		
	Материјал, резервни делови, алат и иситан инвентар	49.065	56.432
	Дати аванси	1.472	2.159



5.	УКУПНО ЗАЛИХЕ:	50.537	58.591
	ПОТРАЖИВАЊА		
	Потраживања од купаца	123.754	129.049
	Спорна потраживања од купаца	129.108	128.762
	Исправка вредности потраживања од купаца	-181.367	-185.384
6.	Укуногрупа 20:	71.495	72.427
	Остале потраживања из специфичних послова	988	/
7.	Укуногрупа 21:	988	/
	Потраживања из специфичних послова	-	-
	Потраживања од Градске општине	15.621	16.197
	Исправка вред.потраживања од Градске општине	-15.621	-16.197
	Потраживања од Градске општине по уговору за III магистралу	268.735	133.332
	Потраживања од Поште	66	110
	Остале потраживања	5.694	9.836
8.	Укуногрупа 22 (осим 224):	274.495	143.278
	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	33	10
9.	Укуногрупа 224:	33	10
	Више плаћен порез на додату вредност	471	/
	Укуногрупа 27:	471	/
10.	Укуногрупа 21,22 и 27	275.987	143.288
	Краткорочни финансијски пласмани	/	/
11.	Укуногрупа 23:	/	/
	Текући рачуни	29.888	48.625
	Благајна	203	277
	Новчани депозит Универзал банка	-	-
12.	Укуногрупа 24:	30.091	48.902
	Разграничен порез на додату вредност	1.265	1.492
	Унапред плаћени трошкови	1.487	1.387
	Обрачунати приходи од камата	111	1
13.	Укуногрупа 28 осим 288:	2.863	2.880
	УКУПНА ОБРТНА ИМОВИНА:	430.973	326.088
	Одложена пореска средства	/	/
14.	Укупно група 288:	/	/
	ПРЕГЛЕД КАПИТАЛА И ОБАВЕЗА		
	Основни капитал	1.618.159	1.618.159



	Губитак ранијих година	-464.259	-421.097
	Добитак ранијих година	-	705
	Корекција добити ранијих година (резултат процене)	-	-
	Ревалоризационе резерве и нереализовани губици/добици	3.932	179.598
	Добитак текуће године	44.182	48.205
	Губитак текуће године	-	-
15.	Укупно група 30,34 и 35:	1.202.014	1.425.570
	Обавезе за резервисање за отпремнине-пензија	44.370	48.160
16.	Укупно група 40:	44.370	48.160
	Дугорочни кредити у земљи-кредит партија	-	44.714
	Укупно група 414:	-	44.714
	Обавезе по основу оперативног лизинга	-	4.034
	Укупно група 416:	-	4.034
	Обавезе по основу кредита од домаћих банака	39.902	-
	Обавезе по основу лизинга-део који доспева до једне године	-	27.231
	Укупно група 42:	39.902	27.231
	Одложене пореске обавезе	6.463	25.911
17.	Укупно група 498:	6.463	25.911
	Добављачи у земљи	288.964	158.976
	Остале обавезе из пословања	-	-
18.	Укупно група 43 осим 430:	288.964	158.976
	Примљени аванси	1.473	1.674
19.	Укупно група 430:	1.473	1.674
	Обавезе по основу зарада и накнада зарада	7.337	6.738
	Друге обавезе	5.606	5.675
20.	Укупно група 45 и 46:	12.943	12.413
	Обавезе по осн.пореза на додату вредност	2	673
	Остале обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине	-	-
21.	Укупно група 47 и 48 осим 481:	2	673
	Обавезе за порез из резултата	3.093	2.357
22.	Укупно група 481:	3.093	2.357
	Одложени приходи и примљене донације	1.742.361	2.001.376
	Разграничене обавезе за порез на додату вредност	-	-
	Унапред обрачунати трошкови	138	-
23.	Укупно група 49 осим 498:	1.742.499	2.001.376



24.

Укупне обавезе:

2.139.709

2.327.519

6. ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ ВРЕДНОСТИ

(у хиљадама динара)

РЕДНИ БРОЈ	КАТЕГОРИЈА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	НАБАВНА ВРЕДНОСТ 31.12.2022.	НАБАВНА ВРЕДНОСТ 31.12.2023.
1.	Остале нематеријална имовина	15.332	15.774
2.	Земљиште	4.286	20.244
3.	Грађевински објекти	3.534.564	3.792.060
4.	Постројења и опрема	510.032	517.635
5.	Лизинг	/	6.548
6.	Некретнине, постројења и опрема у припреми	895.860	1.223.814
7.	Аванси за некретнине, постројења и опрему	292	292
УКУПНО:		4.960.366	5.576.367

7. ДИНАМИКА ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТАВИМА

СТАЊЕ И ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ

(у хиљадама динара)

ОПИС	УЛАГАЊА У РАЗВОЈ 010	КОНЦЕСИЈЕ, ПАТЕНТИ 011	СОФТВЕР И ОСТАЛА ПРАВА 012	ГУДВИЛ 013	ОСТАЛА НИ 014	НИ УЗЕТА У ЛИЗИНГ 015	НИ ПРИПРЕМИ 016	У АВАНСИ ЗА НИ 017	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
Стanje на почетку године	15.332								15.332
Повећања у току године	445								445
Смањења у току године	(3)								(3)
Стanje на крају године	15.774								15.774
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
Стanje на почетку године	13.282								13.282
Амортизација текуће године	666								666
Стanje на крају године	13.948								13.948
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2023.									
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2022.									2.050

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века.

Амортизација за нематеријална улагања је 20%

Не постоји нематеријална имовина са неограниченим корисним веком трајања.



Амортизација је обрачуната по стопи од 20% и износи 666 хиљада динара.

Неотписана вредност нематеријалних улагања 31.12.2023. године износи 1.826 хиљада динара.

Након извршене стручне процене констатовано је да је дошло до повећања вредности нематеријалне имовине у износу од 445 хиљада динара и у том износу су формиране ревалоризационе резерве (кonto 330), али и до умањења вредности у износу од 3 хиљаде динара (кonto 581).

СТАЊЕ И ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

ОПИС	ПОЉОП Р. И ОСТАЛО 020	ГРАЂЕВ. ЗЕМЉ. 021	ГРАЂ. ОБЈЕКТИ 022	ПОСТР. И ОПР. 023	ИНВЕ СТ. НЕКР ЕТИ НЕ 024	НПО УЗЕТА У ЛИЗИНГ СА ПРАВО М КОРИШ Ћ. ДО ГОДИНУ ДАНА 025	ОСТА ЛЕ НПО 026	НПО У ПРИПРЕМИ 027	УЛАГ АЊА НА ТУЂИ М НПО 028	АВАНС И ЗА НПО У ЗЕМЉ И 029	АВА НСИ ЗА НПО У ИНО СТР. 029	УКУПНО

НАБАВНА ВРЕДНОСТ

Станje на почетку године		4.286	3.534.564	510.032		6.548		895.860		292		4.951.582
Повећања у току године			112.617	19.369				418.419				550.405
Пренос								(90.425)				(90.425)
Расходовано у току године			(6.859)	(6.144)				(40)				(13.043)
Отуђено у току године			(25.381)	(28.015)								(53.396)
Ревалоризација		15.958	177.119	22.393								215.470
Станje на крају године		20.244	3.792.060	517.635		6.548		1.223.814		292		5.560.593

КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ

Станje на почетку године		1.674.660	361.742									2.036.402
Амортизација текуће године			92.861	12.860		531						106.252
ИВ акумулирана у расходованим средствима			(1.143)	(6.050)								(7.193)
ИВ акумулирана у расходованим средствима												
Ревалоризација												



Стање на крају године		1.766.378	368.552		531					2.135.461
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2023.		20.244	2.025.682	149.083	6.017	1.223.814		292		3.425.132
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2022.		4.286	1.859.904	148.290		895.860		292		2.908.632

У 2023. години дошло је до следећих промена на основним средствима и то:

- Активирано је средстава у вредности 131.986 хиљада динара, од тога грађевински објекти у вредности 112.617 хиљада динара и опрема у вредности 19.369 хиљада динара.
- Обрачуната амортизација грађевинских објеката износи 92.861 хиљада динара, опреме 12.860, хиљада динара, а непокретности и опреме узете на лизинг 531 хиљада динара, што укупно износи 106.252 хиљада динара.
- Искњижење набавне вредности грађевинских објеката износи 6.859 хиљада динара, а односи се на замену старих деоница које су искњижене и замењене новим.
- Искњижење отписане вредности грађевинских објеката износи 1.143 хиљада динара.
- Неотписана вредност књижена је на терет рачуна 570 у износу од 1.612 хиљада динара.
- Неотписана вредност књижена је на терет рачуна 330 у износу од 3.083 хиљада динара.
- Разлика између неотписане вредности (књижене на терет рачуна 570 и 330), износи 1.021 хиљада динара и књижена је на терет рачуна 350 губитак ранијих године, а односи се на грађевинске објекте предате Оснивачу.
- Набавна вредност расходоване опреме износи 6.144 хиљада динара. У питању је опрема која је неисправна, а за коју би трошак ремонта и поправке надмашили њену реалну вредност.
- Искњижење отписане вредности расхода износи 6.050 хиљада динара.
- Неотписана вредност опреме књижена је на терет рачуна 570 у износу од 94 хиљада динара.
- Након извршене стручне процене констатовано је да је:
 - дошло до повећања вредности земљишта у износу од 15.958 хиљада динара и у том износу су формиране ревалоризационе резерве (кonto 330);
 - у оквиру грађевинских објеката дошло до повећања вредности у износу од 177.119 хиљада динара и у том износу су формиране ревалоризационе резерве (кonto 330), али и умањења вредности у износу од 25.381 хиљада динара (кonto 582);
 - у оквиру опреме дошло до повећања вредности у износу од 22.393 хиљада динара и у том износу су формиране ревалоризационе резерве (кonto 330), али и до умањења вредности у износу од 28.015 хиљада динара (кonto 582).

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од наредног месеца у односу на дан стављања у употребу средстава.

Код новонабављених основних средстава користе се стопе амортизације у складу са рачуноводственим политикама Предузећа.

-Некретнине постојења и опрема узети у лизинг износи 6.548 хиљада динара амортизација за наведена средства износи 531 хиљада динара.

Стопе амортизације примењене за 2023.годину су следеће:

Амортизационе групе	Стопе
Грађевински објекти	2,5%
Опрема	5% и 10%



Телекомуникациона опрема	10%, 20% и 33,33%
Путничка возила	10%
Теретна возила	10%
Намештај	10%

На дан 31.12.2023. године на позицији инвестиције у току исказан је укупан износ од 1.223.814 хиљада динара од чега се износ од 554 хиљада динара односи на инвестиције започете у ранијим годинама код којих није било промена у 2023. години али није дошло ни до умањења њихове вредности. У укупном износу 1.223.814 хиљада динара садржан је и износ од 26.743 хиљада динара опрема у припреми која се налази на залихама у магацину (комби вентила, пумпе, калориметри) која ће бити стављена у употребу у наредном периоду и надокнадива вредност није мања од исказане књиговодствене вредности.

8. СТАРОСНА СТРУКТУРА ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА

(у хиљадама динара)

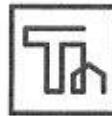
Дугорочни финансијски пласмани	2022.	2023.
Откуп стана Лекић Сретен	68	43
Остало дуг. потраживања за греј.ЈП СКЦ	6.622	6.622
Остало дуг. потраживања (дате позајмице)	4.213	4.213
Исправка вредности дуг.потраживања	-10.835	-10.835
Укупно:	68	43

(у хиљадама динара)

Старосна структура дугорочних финансијских пласмана	2022.	2023.
Од 1 до 2 године	/	/
Од 2 до 3 године	/	/
Од 3 до 5 године	/	/
Преко 5 година	68	43
Укупно:	68	43

9. СРЕДСТВА ПО КОЈИМА СЕ ОБРАЧУНАВА АМОРТИЗАЦИЈА

РАЧУН	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ
014-ОСТАЛА НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (само она на која се обрачунава амортизација)	2.430	645	1.785
022-ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2.100.410	90.644	2.009.766
023-ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (изузев средстава чија је набавна вредност мања од просечне зараде у Републици и нема пореску амортизацију)	157.261	12.546	144.715
025-НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА УЗЕТА У ЛИЗИНГ	6.548	531	6.017



УКУПНО:	2.266.649	104.366	2.162.283
РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12 = неотписана вредност средстава за која се обрачунава амортизација			2.162.283

Евиденција за пореске сврхе

Према пореским евиденцијама извршен је обрачун пореске амортизације, после којег је следеће стање:

ОПИС	Основица за обрач. амортизације	Кумулирана пореска амортизација	Неотписана вредност у пореском смислу
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	3.609.714	1.820.277	1.789.437
УКУПНО:	3.609.714	1.820.277	1.789.437
Ост. немат. улагања, постројења и опрема (износ из колоне 8 обр.ОА)			143.775
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС12=			
Неотписана вредност у пореском смислу			1.933.212
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12			1.933.212
РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12			2.162.283
РАЗЛИКА (1-2)			-229.071
СТОПА ПОРЕЗА НА ДОБИТ(која ће се примењивати следећих година)			15%
КУМУЛАТИВНА ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗА НА 31.12.2023.			-34.361

Основица за обрачун одложених пореских обавеза је износ од **229.071** хиљада динара који представља разлику између пореске неотписане вредности, грађевинских објеката и опреме у износу од **1.933.212** хиљада динара и рачуноводствене неотписане вредности истих у износу од **2.162.283** хиљада динара.

Износ од **229.071** хиљада динара помножен са стопом пореза на добит 15% даје одложену пореску обавезу у износу од **34.361** хиљада динара.

Кретање промена на одложеним пореским средствима и обавезама дата је у табели.

Нисмо признавали Одложена пореска средства и обавезе по основу пореских губитака и добитака из ранијих година, већ смо признали пореска средства и обавезе по основу обрачуна привремних пореских разлика код средстава код којих се обрачунава амортизација.

(у хиљадама динара)

Кретање промена на одложеним пореским средствима и обавезама	2022.	2023.
Стање на почетку године-одложена пореска средства	/	/
Стање на почетку године-одложена пореска обавеза	13.061	6.463
Одложене пореске обавезе на основу ревалоризације	/	32.387
Искњижење одложена пореска средства (288)	-7.480	/
Смањење на терет одложених пореских обавеза	/	-12.939



Повећање у корист одложених пореских обавеза	882	/
Стање на крају године - одложена пореска средства	/	/
Стање на крају године - одложена пореска обавеза	6.463	25.911

ПРЕГЛЕД УМАЊЕЊА ОПОРЕЗИВЕ ДОБИТИ ЗА ГУБИТКЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

РЕД.БР.	ОПИС	ИЗНОС ДИНАРА
1	2	3
1.	Износ губитка из пореског биланса за 2007.	64.374
2.	Износ губитка из пореског биланса за 2008.	74.751
3.	Износ губитка из пореског биланса за 2009.	79.522
4.	Кумулативни износ губитка ранијих година	218.647
5.	Опорезива добит за 2010.годину	7.893
6.	Губитак ранијих година који се у 2010. користи за умањење опорезиве добити	7.893
7.	Остатак опорезиве добити за 2010.годину	0
8.	Неискоришћени износ губитка из ранијих година	210.754
9.	Опорезива добит за 2011.годину	5.963
10.	Губитак ранијих год.који се у 2011. користи за умањење опорезиве добити	5.963
11.	Остатак опорезиве добити за 2011. годину	0
12.	Неискоришћени износ губитка из ранијих година	204.791
13.	Опорезива добит за 2012. годину	23.916
14.	Губитак ранијих год. који се у 2012. користи за умањење опорезиве добити	23.916
15.	Остатак опорезиве добити за 2012.годину	0
16.	Неискоришћени износ губитка из ранијих година	180.875
17.	Опорезива добит за 2013.годину	8.010
18.	Губитак ранијих год. који се у 2013. користи за умањење опорезиве добити	8.010
19.	Остатак опорезиве добити за 2013.годину	0
20.	Неискоришћени износ губитка из ранијих година	172.865
21.	Опорезива добит за 2014.годину	13.092
22.	Губитак ранијих год. којисе у 2014. користи за умањење опорезиве добити	13.092
23.	Остатак опорезиве добити за 2014.годину	0
24.	Неискоришћени износ губитка из ранијих година (2007,2008 и 2009)	159.772
25.	Износ губитка из пореског биланса за 2015.	7.190
26.	Износ губитка из пореског биланса за 2016.	8.977
27.	Укупан износ неискоришћеног губитка	175.939
28.	Опорезива добит за 2017. годину	60.976
29.	Губитак ранијих година који се у 2017. користи за умањење опорезиве Добити	60.976
30.	Остатак опорезиве добити за 2017.годину	0
31.	Неискоришћени износ губитка из ранијих година (део 2008, 2009, 2015. И 2016.)	114.963
32.	Опорезива добит за 2018. годину	51.796
33.	Губитак ранијих година који се у 2018. користи за умањење опорезиве Добити (2008.)	19.274



34.	Губитак ранијих година који се у 2018. користи за умањење опорезиве Добити (2009.)	32.522
35.	Остатак опорезиве добити за 2018.годину	0
36.	Неискоришћени износ губитка из ранијих година	63.167
37.	Неискоришћени износ губитка 2009.	47.000
38.	Неискоришћени износ губитка 2015.	7.190
39.	Неискоришћени износ губитка 2016.	8.976
40.	Опорезива добит за 2019.годину	45.451
41.	Губитак ранијих година који се у 2019. користи за умањење опорезиве Добити (2009.)	45.451
42.	Остатак опорезиве добити за 2019.годину	0
43.	Неискоришћени износ губитка изранији ходина	17.715
44.	Неискоришћени износ губитка 2009.	1.548
45.	Неискоришћени износ губитка 2015.	7.190
46.	Неискоришћени износ губитка 2016.	8.976
47.	Неискоришћени износ губитка 2009. (којисе НЕ МОЖЕ користити у наредном периоду)	-1.548
48.	Неискоришћени износ губитка из ранијих година (који се може користити у наредном периоду)	16.167
49.	Опорезива добит за 2020.годину	56.775
50.	Неискоришћени износ губитка 2015. Који се у 2020. Користи за умањење опорезиве добити	7.190
51.	Неискоришћени износ губитка 2016. Који се у 2020. Користи за умањење опорезиве добити	8.976
52.	Остатак опорезиве добити за 2020. годину.	40.608
53.	Неискоришћени износ пореског губитка који остаје за коришћење у наредним годинама	0
54.	Остатак опорезиве добити за 2021. годину	66.350
55.	Неискоришћени износ пореског губитка који остаје за коришћење у наредним годинама	0
56.	Остатак опорезиве добити за 2022. годину	81.585
57.	Неискоришћени износ пореског губитка који остаје за коришћење у наредним годинама	0
58.	Остатак опорезиве добити за 2023. годину	90.498
59.	Неискоришћени износ пореског губитка који остаје за коришћење у наредним годинама	0

10. ЗАЛИХЕ

Залихе материјала које се набављају од добављача евидентирају се по набавној вредности.

Обрачун излаза (утрошак) залиха материјала врши се по методи просечне цене. Утврђивање просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Залихе које складиштимо у сопственом складишту (не плаћамо трошкове складиштења) су највећим делом залихе основних средстава, потрошног материјала и друге опреме које не губе вредност стањем. На дан 31.12.2023.године укупне магацинске залихе (материјала и основних средстава) су износиле 83.175 хиљада динара (збир табела 9.1 и 9.2 са детаљним приказом).

Предузеће је извршило процену умањења вредности залиха, које су због дугог стања или оштећења изгубиле своју материјалну и финансијску вредност, у износу од 856 хиљада динара.



Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, а на терет расхода периода. С обзиром на делатност ЈКП Топловод која подразумева снадбевање конзумног подручја топлотном енергијом, залихе су неопходне да би се обезбедио континуитет у снадбевању потрошача грејањем. Интервенције које се врше на систему даљинског грејања у једном делу су хаваријске и не могу се планирати. Стога је потребно имати залихе готово свих пречника цеви, свих врста фитинга, пумпи, вентила итд, како би у моменту настанка хаварије брзо (у року од неколико сати) могло да се одреагује. Стога је наша обавеза да имамо повећане залихе за део нашег пословања који се односи на хаваријске интервенције.

10.1. Залихе материјала

Назив	2022.	2023.
ОСНОВНИ МАТЕРИЈАЛ	43.757	50.591
МАТЕРИЈАЛ-БУЏЕТ	1.531	1.376
МАТЕРИЈАЛ ФОНД	210	137
МАТЕРИЈАЛ-ДОНАЦИЈА ПОПЛАВА	220	106
МАТЕРИЈАЛ-КАСАРНА	22	21
МАТЕРИЈАЛ КАСАРНА 2019	/	/
КАНЦЕЛАРИЈСКИ МАТЕРИЈАЛ	42	7
МАТЕРИЈАЛ ЗА ХИГИЈЕНУ	2	1
РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ У СКЛАДИШТУ	11	10
АЛАТ И ИНВЕНТАР У СКЛАДИШТУ	429	600
АУТО ГУМЕ У СКЛАДИШТУ	44	42
ХТЗ ОПРЕМА НА ЗАЛИХАМА	2.765	3.523
АЛАТ И ИНВЕНТАР-ДОНАЦИЈА ПОПЛАВА (ЗАЛИХА)	32	18
Укупно:	49.065	56.432

На почетку 2023. године износ стања залиха материјала је био 49.065 хиљада динара.

На крају 2023. године износ стања залиха материјала је 56.432 хиљада динара.

Нове набавке у току 2023. године довеле су до повећања залиха материјала у укупном износу од 45.831 хиљада динара.

Материјал требован и утрошен приликом извођења инвестиционих радова као и за потребе редовног одржавања мреже, санирање хаварија у укупном износу од 44.184 хиљада динара довело је до смањења магацинских залиха.

10.2 Залихе основних средстава

Назив	2022.	2023.
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИБАВЉАЊУ	18.942	25.940
ОСН.СР.У ПРИБ.-ФОНД	412	412
ОСН.СРЕДСТ.У ПРИБАВЉ.-БУЏЕТ	458	391
ОСН.СРЕД.У ПРИБ.-ДОНАЦИЈЕ ПОПЛАВА	/	/
Укупно:	19.812	26.743

На почетку 2023. године вредност основних средстава на залихама износио је 19.812 хиљада динара.

На крају 2023. године износ стања основних средстава на залихама је 26.743 хиљада динара.



Повећања у току 2023. године су биле нове набавке у износу од 25.398 хиљада динара, а смањења у износу од 18.467 хиљада динара.

Смањене су залихе основних средстава за вредност основних средстава која су активирана у 2023. години.

Предузеће у оквиру залиха исказује мирујуће залихе (материјал и основна средства) у износу од 39.048 хиљада динара за које је процењено да надокнадиви износ није мањи од исказаног књиговодственог износа.

Највећу појединачну вредност као и ранијих година имају цевоводи Цасафлех, аксијални комензатори, предизоловане цеви шавне и пумпе. У питању су залихе које за хаваријске потребе предузеће мора имати на стању из следећих разлога:

- Квар на овим деловима опреме доводи до потпуног прекида у испоруци топлотне енергије
- Рок испоруке ових делова опреме је неколико недеља, чак и месеци
- Ови делови су неопходни као трајна критична залиха како би предузеће остварило свој основни задатак –континуирана испорука топлотне енергије.

10.3 ДАТИ АВАНСИ СПЕЦИФИКАЦИЈА КОНТО 15001- 15409

Назив	2022.	2023.
Аванси дати за материјал и услуге	1.472	2.159
УКУПНО:	1.472	2.159

СТАРОСНА СТРУКТУРА ДАТИХ АВАНСА

Назив старосне групе	2022.	2023.
Дати аванси у текућој години	1.064	2.046
Дати аванси стари од 1-2 године	408	113
Укупно:	1.472	2.159

11. ПОТРАЖИВАЊА

Предузеће је у 2023. години билансирало потраживања у износу 215.715 хиљада динара

(у хиљадама динара)

Потраживања	2022.	2023.
Потраживања на основу продаје	71.495	72.427
Друга потраживања	275.987	143.288
Укупно:	347.482	215.715

Потраживања по основу продаје

(у хиљадама динара)

Потраживања по основу продаје	2022.	2023.
Купци у земљи	252.861	257.810
Исправка вредности потраживања од купаца	-181.366	185.383
Укупно:	71.495	72.427

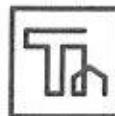


АНАЛИТИЧКИ ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

Укупна потраживања од купаца у 2023. години дата су у табеларном прегледу

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Назив	Потраживања са пренетим почетним стањем	Наплаћено	Салдо
1.	20400	КУПЦИ ПРАВНА ЛИЦА	140.015	100.941	39.074
2.	20401	КУПЦИ ПРАВНА ЛИЦА МП	48.091	41.681	6.410
3.	204021	Купци физичка лица-аналитика по шифрама	596.258	518.027	78.231
4.	20413	КУПЦИ ПОНОВО ПРИКЉУЧЕЊЕ НА МРЕЖУ	50	50	0
5.	20415	КУПЦИ физичка лица-НАКНАДА ЗА ПРИКЉУЧЕЊЕ (партиципација)	13.510	9.518	3.992
6.	204150	КУПЦИ правналица-НАКНАДА ЗА ПРИКЉУЧЕЊЕ (партиципација)	56.701	55.398	1.303
7.	20416	ДАВАЊЕ САГЛАСНОСТИ ПРИКЉУЧАК ЗА ГРЕЈАЊЕ	1.093	1.089	4
8.	204160	КУПЦИ ДАВАЊЕ САГЛАС.ПРИКЉ.ЗА.ГРЕЈ.ПРАВНА ЛИЦА	1.291	1.291	0
9.	20417	КУПЦИ ПРОБНО ГРЕЈАЊЕ	/	/	/
10.	204170	КУПЦИ ПРОБНО ГРЕЈАЊЕ-ПРАВНА ЛИЦА	/	/	/
11.	20418	КУПЦИ ИСКЉУЧЕЊЕ СА МРЕЖЕ ТОПЛОВОД	268	268	0
12.	204180	КУПЦИ ИСКЉУЧЕЊЕ СА МРЕЖЕ ПРАВНА ЛИЦА	65	65	0
13.	20420	КУПЦИ-ОСТАЛЕ УСЛУГЕ	64	64	0
14.	20421	КУПЦИ ПРИВРЕДА-ЛЕТЊИ ПЕРИОД	44	44	0
15.	20422	КУПЦИ МАЛА ПРИВРЕДА-ЛЕТЊИ ПЕРИОД	36	36	0
16.	20423	КУПЦИ ФИЗИЧКА ЛИЦА-ЛЕТЊИ ПЕРИОД	137	137	0
17.	20425	КУПЦИ-ИНВЕСТИТОРСКО ГРЕЈАЊЕ-ФИЗ.ЛИЦА	226	191	35
18.	204250	КУПЦИ ИНВЕСТИТОРСКО ГРЕЈАЊЕ - ПРИВРЕДА И МАЛА ПРИВРЕДА	879	879	0
19.	204801	СПОРНА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (ФИЗИЧКА ЛИЦА)-аналитика	92.995	12.675	80.320
20.	20481	СПОРНА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (МАЛА ПРИВРЕДА)	13.717	985	12.732
21.	20482	СПОРНА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (ПРИВРЕДА)	32.923	4.298	28.625
22.	20483	СПОРНА ПОТРАЖ ОД КУПАЦА-ПАРТИЦИПАЦИЈА	7.287	240	7.047
23.	20484	СПОРНА ПОТР.ОД КУПАЦА-САГЛАСНОСТ	16	1	15
24.	204850	СПОРНА ПОТРАЖ.-ОСТАЛЕ УСЛУГЕ-ТУЖБЕ	22	0	22



		УКУПНО:	1.005.688	747.878	257.810
--	--	----------------	-----------	---------	---------

Исправка вредности потраживања

КОНТО 20490

Исправка вредности потраживања од купаца

ФИЗИЧКА ЛИЦА, ПРИВРЕДА И МАЛА ПРИВРЕДА 2007;2009;2010;2011;2012;2013;2014,2015,2016;2017;2018,2019;2020.	121.157
НАПЛАЋЕНО У 2023. години	-14.018
ОТПИС У 2023. години	-116
ТУЖЕНО 2023. години	17.941
ТУЖБЕ ИЗ 2023. НАПЛАЋЕНО У 2023. години	-3.916
ТУЖБЕ ИЗ 2022. НАПЛАЋЕНЕ У 2023. години ДО ДАНА ОДОБРЕЊА ФИ ЗА 2022. годину	629
ТУЖБЕ ИЗ 2023. НАПЛАЋЕНЕ У 2023.години ДО ДАНА ОДОБРЕЊА ФИ ЗА 2023. годину	-239
УКУПНО:	121.438

КОНТО 20491

Исправка вредности потраживања –накнада за прикључење и сагласност

ТУЖЕНО У 2012;2013;2014; 2015;2016; 2017;2018,2019; 2020. Год.	7.322
Партиципација	
Тужено у 2023. години	53
Наплаћено у 2023. години	-241
ТУЖБЕ ИЗ 2022. НАПЛАЋЕНЕ У 2023. Години ДО ДАНА ОДОБРЕЊА / ФИ ЗА 2022. Годину	/
Тужено у 2023. Години и наплаћено 2023. Године	/
Отпис у 2023. Години	-49
УКУПНО:	7.085

КОНТО 20494

Обезвређењо потраживање –париципација-ФЛ

ОБЕЗВРЕЂЕНО У ПРЕТХОДНИМ ГОДИНАМА	944
ОТПИС ПО ОДЛУЦИ 2023.	-7
НАПЛАЋЕНО У 2023. години	-90
УКУПНО:	848

КОНТО 204940

Обезвређењо потраживање –париципација-ПЛ

ОБЕЗВРЕЂЕНО У ПРЕТХОДНИМ ГОДИНАМА	/
ОБЕЗВРЕЂЕНО У 2023. години	1.272
УКУПНО:	1.272

КОНТО 20495

Обезвређење потраживања-дуг за грејање

JKP „Топловод“ Обреновац, 11500 Обреновац, Краља Петра Првог бр. 27 +381 11 872 82 37,
toplovodobrenovac@gmail.com текући рачун: 105-5670-91 ПИБ:104764767 МБ:20233940



ОБЕЗВРЕЂЕНО У ПРЕТХОДНИМ ГОДИНАМА	26.129
ОТПИСАНО ПО ОДЛУЦИ У 2023. години	/
НАПЛАЋЕНО У 2023. години	-11
Пребачено на тужбе у 2023. години	-30
ОБЕЗВРЕЂЕНО ПО ОСНОВУ ОЧЕКИВАНИХ КРЕДИТНИХ ГУБИТАКА У СКЛАДУ СА ИФРС 9 ЗА 2023. годину	8.619
НАПЛАЋЕНО ДО ДАНА ОДОБРЕЊА ФИ ЗА 2023.	-91
УКУПНО:	34.616

КОНТО 20496

Обезвређење потраживања-сагласност пријљ. за грејање

ОБЕЗВРЕЂЕНО У ПРЕТХОДНИМ ГОДИНАМА	4
НАПЛАЋЕНО У 2023. години	/
УКУПНО:	4

КОНТО 204970

Обезвређење потраживања-физичка лица

ОБЕЗВРЕЂЕНО У ПРЕТХОДНИМ ГОДИНАМА	25.811
ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ ПО ОСНОВУ ОЧЕКИВАНИХ КРЕДИТНИХ ГУБИТАКА У СКЛАДУ СА ИФРС 9 ЗА 2023. годину	-5.690
УКУПНО:	20.121

Укупно потраживање од купаца 72.427 хиљада динара.

У току 2023. године извршене су корекције, односно умањења плаћања због лошег социјалног положаја и учешћа у ратовима током 90-их година, у укупном износу од 13.491 хиљада динара.

За износ од 13.491 хиљада динара задужена је градска општина Обреновац.

У 2023. години 166 корисника потписало је репограм о начину и роковима измирења дуга и то:

- По основу редовног дуга 8.630 хиљада динара
- По основу спорног дуга 1.659 хиљада динара и
- Дуг по основу трошкова судског поступка 403 хиљада динара
- Дуг по основу камате 755 хиљада динара

У 2023. години тужено је 381 корисника комуналних услуга у укупном износу од 18.000 хиљада динара.

Обухваћена су сва потраживања за које је процењено да је наплата неизвесна а на основу анализе потраживања, кредитних способности и промена у условима продаје.

По Одлуци НО извршен је директан отпис потраживања у износу од 3 хиљада динара.

Све напред наведене исправке вредности сумњивих и спорних потраживања урађене су на основу наше процене која је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, кредитним способностима и променама у условима продаје.

До датума одобравања финансијских извештаја за 2023. годину тј. до 15.01.2024. године наплаћен је део индиректно отписаних потраживања у укупном износу од 330 хиљада динара који је индиректно отписан у 2023. години.

Примена ИФРС 9 и обрачунати ефекти



Применом ИФРС 9 Предузеће прелази са модела насталих (реализованих) кредитних губитака на модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мерена по амортизованој вредности. Према ИФРС 9 више није неопходно да се сам губитак догоди како би дошло до признавања исправке вредности. Према ИФРС 9, Предузеће је дужно да обрачуна очекивани кредитни губитак.

У складу са ИФРС 9 Предузеће се определило за примену поједностављеног приступа по коме се очекивани кредитни губитак увек обрачуна за цео век трајања финансијског инструмента, за потраживања од редовних купаца правних лица и физичких лица, док су остала потраживања разматрана кроз општи приступ на појединачном нивоу.

Обрачун исправке вредности потраживања, извршен је по поједностављеном методу коришћењем матрице резервисања за потраживања од:

- купаца правних лица,
- купаца физичких лица.

У складу са ИФРС 9, за потраживања од редовних купаца правних лица и физичких лица Предузеће се определило за примену поједностављеног приступа коришћењем матрице резервисања, по коме се очекивани кредитни губитак увек обрачуна за цео век трајања финансијског инструмента.

Имајући у виду делатност којом се бави, Предузеће је као праг за утврђивање наступања статуса неизмирења обавеза (енгл. дефолт) дефинисало период од **90** дана. Анализа обезвређења потраживања по основу продаје купцима се ради на крају сваког периода извештавања уз коришћење „матрице за одређивање резервисања“ за утврђивање очекиваног кредитног губитка.

Потраживања од купаца правних лица

На основу извршеног обрачуна очекиваних кредитних губитака код купаца правних лица на дан 31.12.2023. године извршено је обезвређење потраживања у складу са ИФРС 9 у иносу од 8.619 хиљада динара у корист расхода.

Потраживања од редовних купаца физичких лица

На основу извршеног обрачуна очекиваних кредитних губитака код купаца физичких лица на дан 31.12.2023. године извршено је обезвређење потраживања у складу са ИФРС 9 у иносу од 5.690 хиљада динара у корист прихода.

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ -ПРИВРЕДА И МАЛА ПРИВРЕДА-

(у хиљадама динара)

	износ	недоспело	кашњење
до 30 дана кашњења	11.642	11.642	41.000
од 31 до 60 дана кашњења	3.549	/	/
од 61 до 180 дана кашњења	8.587	/	/
под 181 до 365 дана кашњења	7.531	/	/



преко 365 дана кашњења	21.333	/	/
Укупно:	52.642	/	/

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ-ФИЗИЧКА ЛИЦА

(у хиљадама динара)

	износ	недоспело	кашњење
до 30 дана кашњења	43.119	43.119	37.596
од 31 до 60 дана кашњења	10.914	/	/
од 61 до 180 дана кашњења	18.184	/	/
под 181 до 365 дана кашњења	7.337	/	/
преко 365 дана кашњења	1.161	/	/
Укупно:	80.715	/	/

ТУЖБЕ У 2023. години

(у хиљадама динара)

НАЗИВ	БРОЈ ТУЖБИ	ИЗНОС УТУЖЕЊА
Физичка лица	347	15.946
Привреда	33	2.001
Партиципација саглас.	1	53
Укупно:	381	18.000

Укупна потраживања од купца по основу дуга за грејање за XII месец 2023. године, која нису доспела на наплату износе 55.087 хиљада динара.

Укупно посматрајући, проценат наплаћене реализације са пренетим салдом из 2022. године и укљученим потраживањима за месец децембар 2023. године која нису реално доспела на наплату, износи 92,93%.

Процент наплате, са пренетим салдом и без укључених потраживања за месец децембар, која нису доспела на наплату износи 103,07%.

Процент наплате на годишњем нивоу, без пренетог салда износи 99,87%.

Процент наплате без пренетог салда и без укључених потраживања за месец децембар, која нису доспела на наплату износи 115,27%.

Приликом усаглашавања потраживања од купца, правних лица послато је укупно 1113 извода отворених ставки од чега је: 65 ИОС-а враћено са неоспореним стањем у укупном износу од 36.108 хиљада динара, 25 ИОС-а враћено са оспореним стањем у укупном износу од 2.716 хиљада динара и обухвата 26 комитента, 169 ИОС-а примљено повратном поштом (нису уручени купцима) и 858 ИОС-а који су примљени а није нам достављен одговор од стране купца.

Друга потраживања

Друга потраживања билансирана су у укупном износу од 143.288 хиљада динара и односе се на:

Друга потраживања	2022.	2023.



Остале потраживања из специфичних послова	988	/
Потраживање од запослених	1.147	1.117
Потраживање за камату	5.117	9.642
Потраживање од државних органа и организација	15.621	16.197
Потраживање од ГО по уговору	268.735	133.332
Потраживање од фондова за боловање	623	269
Потраживање од поште	66	110
Потраживање за преплаћене дажбине	33	10
Више плаћен порез на додату вредност	470	/
Укупно потраживање:	292.800	160.677
Исправка вредности потраживања од запослених	1.115	1.115
Исправка вредности потраживања од државних органа	15.621	16.197
Исправка вредности потраживања за камату	77	77
Укупно исправка:	16.813	17.389
Укупно:	275.987	143.288

Потраживања од Градске општине Обреновац у укупном износу од 13.491 хиљада динара су обезвређена по одлуци Надзорног одбора. Отписана су потраживања од Градске општине Обреновацу износу од 12.914 хиљада динара по одлуци Надзорног одбора (отписана је 2022. година).

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

(у хиљадама динара)

Конто	Шифра	Назив	Салдо Дуг 2022. година	Салдо Дуг 2023. година
23100	50274	ЈП СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР ОБРЕНОВАЦ	5.624	5.624
23100	ЈК001	ЈКП "ОБРЕНОВАЦ" ОБРЕНОВАЦ, ЦАРА ЛАЗАРА 3/1	8.988	3.988
		УКУПНО	14.612	9.612
23199		ИСПРАВКА ВРЕД. КРАТКОР. ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА	-14.612	-9.612
		УКУПНО	0	0

Потраживања, по основу позајмице ЈП „СКЦ“ Обреновац из ранијих година, у целости су обезвређена.
Потраживања, по основу позајмице ЈКП „Обреновац“ Обреновац из ранијих година, у целости су обезвређена.

(у хиљадама динара)

Старосна структура краткорочних финансијских пласмана	2022.	2023.
До 30 дана	/	/
Од 30 до 60 дана	/	/
Од 60 до 180 дана	/	/



Од 180 до 360 дана	/	/
Преко 360 дана	/	/
Укупно:	/	/

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти билансирани су у износу од 48.902 хиљада динара

(у хиљадама динара)

Готовински еквиваленти и готовина	2022.	2023.
Текући рачуни	29.888	48.625
Благајна	203	277
Новчана средства чије је коришћење ограничено	/	/
Девизнирачун	/	/
Укупно:	30.091	48.902

14. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Менице примљене од добављача у укупној вредности од 179.221 хиљада динара воде се у ванбилансној евиденцији и приказане су у билансу стања. Ове ставке по дефиницији ИФРС не представљају ни средства ни обавезе.

15. КАПИТАЛ

Капитал Предузећа чини:

(у хиљадама динара)

Капитал	2022.	2023.
Државни капитал	1.618.159	1.618.159
Губитак ранијих година	-464.259	-421.097
Добитак ранијих година	/	705
Губитак текуће године	/	/
Корекције резултата ранијих година кроз процену и резервисања	3.932	179.598
Добитак текуће године	44.182	48.205
Укупно:	1.202.014	1.425.570

Основни капитал износи од РСД 1.618.158.709,89 од чега у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписаны и уплаћени капитал износи 500.000,00 РСД, док неновчани капитал износи од 1.617.658.709,89 РСД. Предузеће је у 2023. години на основу извршене Процене капитала усагласило вредност новчаног и неновчаног дела основног капитала регистрованог у Агенцији за привредне регистре

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ



У складу са потребама резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачуната су следећа резервисања:

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију
- резервисања за јубиларне награде и
- резервисања за солидарну помоћ

Обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са IAS 19 - Примања запослених на дан 31.12.2023. године

Резервисање отпремнина за одлазак у старосну или инвалидску пензију износи 17.862 хиљада динара. Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2023. године по основу исплате отпремнина за одлазак у старосну или инвалидску пензију износи 1.565 хиљада динара.

Резервисање за солидарну помоћ у случају смрти запосленог, члана његове породице или пензионисаног радника износи 474 хиљада динара. Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2023. године по основу исплате солидарних помоћи износи 11 хиљада динара.

Резервисање за јубиларне награде запосленима, износи 12.036 хиљада динара. Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2023. године по основу исплате резервисања за јубиларне награде износи 1.124 хиљада динара

Резервисање за судске спорове износи 17.789 динара закључно са 31.12.2023. године.

Билансирана дугорочна резервисања имају следећу структуру:

(у хиљадама динара)		
Дугорочна резервисања	2022.	2023.
Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију	15.345	17.862
Резервисање за јубиларне награде	15.980	12.036
Резервисање за солидарну помоћ	485	474
Резервисање за судске спорове	12.561	17.788
У КУПНО:	44.371	48.160

Билансиране дугорочне обавезе имају следећу структуру:

Дугорочне обавезе из пословања	2022.	2023.
Дугорочни кредити у земљи	/	44.714
Дугорочне обавезе по основу оперативног лизинга	/	4.034
У КУПНО:	/	48.748

17. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

17.1 Остале обавезе из пословања

Билансиране обавезе из пословања имају следећу структуру:

(у хиљадама динара)		
Остале обавезе из пословања	2022.	2023.



Обавезе по основу краткорочних кредита	39.902	25.152
Обавезе по основу оперативног лизинга	/	2.079
Примљени аванси	1.473	1.674
Обавезе по основу ПДВ-а	2	673
Обавезе за остале порезе и доприносе	3.093	2.357
Укупно:	44.470	31.935

17.2 Обавезе према добављачима

(у хиљадама динара)		
Обавезе из пословања	2022.	2023.
Добављачи у земљи	288.964	158.976
Остале обавезе из пословања	/	/
Укупно:	288.964	158.976

Старосна структура обавеза из пословања

(у хиљадама динара)		
Старосна структура обавеза из пословања	2022.	2023.
До 30 дана	126.896	83.120
Од 30 до 60 дана	80.870	15.810
Од 60 до 180 дана	81.198	60.046
Преко 360 дана	/	/
Укупно:	288.964	158.976

Приликом усаглашавања обавеза према добављачима послато је укупно 290 извода отворених ставки од чега је: 274 ИОС-а враћено са неоспореним стањем, 3 ИОС-а враћено са оспореним стањем, 13 ИОС-а послато повратном поштом (нису уручени добављачима). Проценат усаглашености износи 94,49%, а оспорених 1,04%.

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у хиљадама динара)		
Остале краткорочне обавезе	2022.	2023.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	12.943	12.413
Укупно:	12.943	12.413

Краткорочне обавезе односе се на децембарску исплату по основу: зараде запосленима, чланарину Привредној комори, накнаде члановима надзорног одбора, добровољни пензиони фонд и накнаде за боловање преко 30 дана, дуално образовање, обуставе запослених и обједињену наплату пореза и доприноса.

Краткорочне обавезе измирене су у 2024. години.

19. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(у хиљадама динара)		
Пасивна временска разграничења	2022.	2023.
Одложени приходи и примљене донације	1.742.361	2.001.376
Обрачунати остале трошкови	138	/
Укупно:	1.742.499	2.001.376



(у хиљадама динара)

Конто	Назив	Салдо
49540	ПРИМЉ. ДОНАЦ. ИЗ БУЏЕТА ОПШТИНЕ	1.557.496
49541	ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ-МАТЕРИЈАЛ ЈП ЗА ИЗГРАДЊУ	863
49542	ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ-ЈП ЗА ИЗГР.ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	434.281
49543	ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ-ПОПЛАВА	8.704
49545	ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ-ПРАВНА ЛИЦА У ЗЕМЉИ	32
		2.001.376

20. ОБРАЧУН ПДВ-а

(у хиљадама динара)

Опис	основи ца 20%	ПДВ 20%	Основи ца 10%	ПДВ 10%	0 са правом одбитка	0 без права одбитка	Основица укупно	ПДВ укупно	Интернооб р.ПДВ 20%
Услуге	59.054	11.813	607.904	60.791	8.545		676.699	72.601	77.872
отпад						1.196			
Укупно:	59.054	11.813	607.904	60.791	8.545	1.196	676.699	72.601	77.872

21. СУДСКИ СПОРОВИ

Рекапитулација на дан 31.12.2023. године је следећа:

- у току 2023. године активно је укупно 50 судских спорова;
- у 35 поступака укупне вредности 16.562 хиљада динара ЈКП „Топловод“ Обреновац је тужилац;
- у 15 поступака укупне вредности 11.862 хиљада динара ЈКП „Топловод“ Обреновац је тужени;
- у току 2023. године 7 судских спорова је окончано, од тога 1 са делимичним успехом тужиоца ЈКП „Топловод“ Обреновац и 3 у корист тужиоца ЈКП „Топловод“ Обреновац. На терет ЈКП „Топловод“ Обреновац завршена су 3 спора.
- укупна вредност спорова окончаних са успехом у 2023. години износи 9.926 хиљада динара, а вредност спорова окончаних на терет предузећа износи 514 хиљада динара.
- 43 судска спора укупне вредности од 17.979 хиљада динара је и даље у току, од чега је 4 покренуто у 2023. години.

Извршена је процена резервисања за трошкове судских спорова у складу са захтевима МРС-37 у износу од 17.789 хиљада динара.

ЈКП „Топловод“ Обреновац је обрачунао зараде запосленима за свих 12 месеци 2023. године и исплатио их закључно са аконтацијом за децембар 2023. године, док је део зараде за децембар исплаћен у јануару 2024. године.

- Бруто месечни просек по запосленом износи 142 хиљада динара,
- Нето месечни просек по запосленом износи 102 хиљада динара.

22. АНАЛИЗА ИЗЛОЖЕНОСТИ РИЗИЦИМА И УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

У складу са МСФИ 7 Предузеће обелодањује изложеност ризицима и управљање истим за следеће категорије финансијских средстава и обавеза:

- финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности



- финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остати укупни резултат
- финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха
- финансијске обавезе које се одмеравају по амортизованој вредности
- финансијске обавезе које се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха.

22.1 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

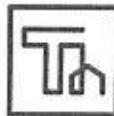
Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености Предузећа и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитал на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	У РСД 000	
	2023	2022
Задуженост а)	75,979	39,902
Готовина и готовински еквиваленти	48,902	30,091
Нето задуженост	27,077	9,811
Капитал б)	1,425,570	1,202,014
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.02	0.01



1.1. Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе

1.2. Капитал укључује уделе, ревалоризационе резерве, нереализоване губитке по основу расположивих хартија од вредности за продају и акумулирану добит.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у Напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У РСД 000	
	2023	2022
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	43	68
Потраживања по основу продаје	72,427	71,495
Потраживања из специфичних послова	-	988
Друга потраживања	9,569	5,072
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	48,902	30,091
	130,941	107,714

Финансијске обавезе

Дугорочне обавезе	48,748	-
Краткорочне финансијске обавезе	27,231	39,902
Обавезе из пословања	158,976	288,964
Обавезе из специфичних послова	-	-
Друге обавезе	5,434	5,440
	240,389	334,306



Основни финансијски инструменти Предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Предузећа. У нормалним условима пословања Предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Предузеће овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које Предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику првенствено преко потраживања од купаца из иностранства, дугорочних кредита и обавеза према добављачима који су деноминирани у странијој валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у које Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у странијој валути на датум извештавања у Предузећу била је следећа:

у РСД 000

31.12.2023.

31.12.2022.

Средства

Обавезе

Средства

Обавезе



ЦХФ	0	0	0	0
УСД	0	0	0	0
ЕУР	0	0	0	0
	0	0	0	0

Предузеће је осетљиво на промене девизног курса евра и долара (ЕУР и УСД). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страној валути далеко веће од потраживања у истој.

у РСД 000

	31.12.2023.	31.12.2022.	
	10%	(10%)	10%
ЦХФ	0	0	0
УСД	0	0	0
ЕУР	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.



Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

У РСД 000

2023 2022

Финансијска средства

Некаматоносна

Дугорочни финансијски пласмани	43	68
Потраживања по основу продаје	72,427	71,495
Потраживања из специфичних послова	-	988
Друга потраживања	9,569	5,072
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	48,902	30,091
	130,941	107,714

Варијабилна каматна стопа

Дугорочни финансијски пласмани	
Потраживања из специфичних послова	
Друга потраживања	
Краткорочни финансијски пласмани	

130,941 107,714

Финансијске обавезе

Некаматоносне



Дугорочне обавезе	48,748	-
Краткорочне финансијске обавезе	27,231	39,902
Обавезе из пословања	158,976	288,964
Обавезе из специфичних послова	-	-
Друге обавезе	5,434	5,440
	240,389	334,306

Варијабилна каматна стопа

Дугорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе		
Обавезе из специфичних послова		
Друге обавезе		
	240,389	334,306

Гап ризика промене каматних стопа

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

Povećanje od	Smanjevanje od
1 процентног поена	1 процентног поена
2023	2022



Резултат текуће године

0

0

0

0

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купца на дан биланса. Потраживања од купца састоје се од великог броја комитената.

Просечно време наплате потраживања у 2023. години износи 40 дана (2022. година: 42 дана).

Доспела, неисправљена потраживања од купца

Друштво на дан 31. децембра 2023. године је извршило обезвређење потраживања од купца за сва доспела потраживања.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од РСД 158.976 хиљада (31.децембра 2022. године РСД 288.964 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године износи 98 дана (у току 2022. године 58 дана).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Предузећа као и управљање ликвидношћу. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Управљање обавезама према добављачима

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских



средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

Доспеће финансијских средстава

У 000 РСД

31.12.2023.

	Од три месеца				Укупно
	До три месеца	до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматоносна	121,329	9,569	43	0	130,941
Каматоносна	0	0	0	0	0
	121,329	9,569	43	0	130,941

У 000 РСД

Доспеће финансијских средстава

31.12.2022.

	Од три месеца				Укупно
	До три месеца	до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматоносна	102,574	5,072	68	0	107,714
Каматоносна	0	0	0	0	0
	102,574	5,072	68	0	107,714



Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

У 000 РСД

31.12.2023.

Доспеће финансијских обавеза

	Од три месеца	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
До три месеца	до једне године	до 5 година	Преко 5 година	
Некаматоносне	158,976	5,434	0	0
Каматоносне	0	27,231	48,748	0
	158,976	32,665	48,748	240,389

У 000 РСД

31.12.2022.

Доспеће финансијских обавеза

	Од три месеца	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
До три месеца	до једне године	до 5 година	Преко 5 година	
Некаматоносне	288,964	5,440	0	0
Каматоносне	0	39,902	0	39,902



288,964 45,342 0 0 334,306

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2023. и 31. децембра 2022. године.

	31.децембар 2023.		31.децембар 2022.	
	Књиговодствен а вредност	Фер вреднос т	Књиговодствен а вредност	Фер вреднос т
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	43	43	68	68
Потразивања по основу продаје	72,427	72,427	71,495	71,495
Потразивања из специфичних послова	0	0	988	988
Друга потразивања	9,569	9,569	5,072	5,072
Краткорочни финансијски пласмани	0	0	0	0
Готовински еквиваленти и готовина	48,902	48,902	30,091	30,091
	130,941	130,941	107,714	107,714

Финансијска обавезе

Дугорочне обавезе	48,748	48,748	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	27,231	27,231	39,902	39,902
Обавезе из пословања	158,976	158,976	288,964	288,964



Обавезе из специфичних послова

Друге обавезе

5,434	5,434	5,440	5,440
-------	-------	-------	-------

240,389	240,389	334,306	334,306
---------	---------	---------	---------

Претпоставке за процену тренутне вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји доволно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продaji финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

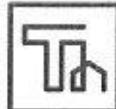
23. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачења важећих пореских прописа од стране пореских власти на име неких трансакција и активности у Предузећу могу се разликовати од тумачења одговорног особља у Предузећу. Услед тога неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти тако да Предузећу може бити одређен додатни износ пореза и камата који може бити и материјално значајан.Период застарелости пореске обавезе је пет година то јест порески орган има право да одреди плаћања неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

24. УГОВОРЕНЕ ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће нема потенцијалних обавеза по основу закључених уговора о јемствима, хипотекама, преузимања дуга и сл.

Треба истаћи да, осим изнетих и обелодањених података, JKP „Топловод“ Обреновац нема скривених очекиваних обавеза.



25. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Директор Предузећа је однео одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2023. годину у којој је као датум одобравања наведен је 15. јануар 2024. године.

Након датума биланса нема значајних догађаја који би могли утицати на финансијске извештаје за 2023. годину.

Према процени руководства на реалну привредну активност, утицај ће имати инфлација, која ће бити интензивнија у наредном периоду као последица тренутних превирања односно сукоба Русија-Украјина.

26. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије бр. 252 која је формирана на дан 29.12.2023. године (односно курсна листа бр. 251 на дан 31.12.2022. године) званични средњи девизни курс примењен за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре за поједине валуте био је:

Средњи курс у динарима на дан 31.децембра

Шифра валуте	Назив земље	Ознака валуте	Важи за	2022.	2023.
978	Европска монетарна унија	ЕУР	1	117,3224	117,1737
840	САД	УСД	1	110,1515	105,8671
756	Швајцарска	ЦХФ	1	119,2543	125,5343



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛОВОД"
Број: 2024-1736/1
08-04-2024
ОБРЕНОВАЦ



JKP Топловод
Обреновац

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2023. ГОДИНЕ

Обреновац , април 2024. године

САДРЖАЈ

УВОД	3
1. ОПШТИ ПОДАЦИ ДРУШТВА И ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ	
1.1. ОПШТИ ПОДАЦИ ДРУШТВА	3
1.2. ИСТОРИЈАТ ДРУШТВА	3
1.3. ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ.....	3
2. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА.....	4
2.1. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ	4
2.2. КАДРОВСКА ПИТАЊА.....	6
3. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ.....	7
4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	7
5. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ ПРЕДУЗЕЋА	7
6. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА ПРЕДУЗЕЋА	8
7. ОТКУП СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА ОДНОСНО УДЕЛА	8
8. НАЈЗНАЧАЈНИЈИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И ОГРАНЦИ.....	8
9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	8
10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	9
11. ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ, СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА И ОЦЕНА ЊИХОВЕ ЕФЕКТИВНОСТИ	9
11.1. Ценовни ризици	9
11.2. Кредитни ризик.....	9
11.3. Ризик ликвидности.....	9
11.4. Ризик новчаног тока	9

УВОД

Годишњи извештај о пословању ЈКП „Топловод“ Обреновац састављен је у складу са чланом 34. Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр.73/2019 и 44/2021-др.закон) и укључује објективан преглед развоја и резултата његовог пословања и положаја у складу са обимом и сложеношћу пословања, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено. Анализа развоја и резултата пословања ЈКП „Топловод“ Обреновац и његовог положаја укључује финансијске и, према потреби, кључне нефинансијске показатеље успешности који су битни за делатност Предузећа, укључујући информације које се односе на питања животне средине и кадровска питања. У оквиру анализе, годишњи извештај о пословању укључује упућивање на износе исказане у редовном годишњем финансијском извештају и додатна објашњења тих износа.

1.1. ОПШТИ ПОДАЦИ ДРУШТВА

Пуно пословно име	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕУЗЕЋЕ „ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ
Скраћени назив	ЈКП „ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ
Седиште	ОБРЕНОВАЦ
Правна форма	ПРАВНО ЛИЦЕ
Матични број	20233940
ПИБ	104764747
Претежна делатност	3530 Снабдевање паром и климатизација
Веб сајт	www.toplovodobrenovac.org.rs
Законски заступник	Борис Ивковић
Просечан број запослених	130

Напомена: сви подаци су на дан 31.12.2023. године, осим уколико није другачије назначено

1.2.ИСТОРИЈАТ ДРУШТВА

Јавно комунално предузеће „Топловод“ Обреновац основано је Одлуком Скупштине градске општине Обреновац од 01.12.2006.године ,на основу извршене статусне промене издвајањем организационе целине радне јединице „Грејање“ из Јавног комуналног преузећа „Обреновац“ из Обреновца, ради оснивања посебног Јавног комуналног предузећа које ће обављати делатности од општег интереса, дистрибуцију и испоруку топлотне енергије тарифним купцима, управљати изграђеним системом за дистрибуцију, планирати даљи развој система и развијати га својим и средствима оснивача, градске општине Обреновац, према усвојеним плановима.

Предузеће је уписано у Регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 80045/2021 од 05.10.2021. године са седиштем у Обреновцу, ул. Краља Петра I бр.27.

1.3. ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ

Поред дистрибуције и продаје топлотне енергије потрошачима ЈКП „Топловод“ Обреновац се бави санацијама ,реконструкцијама ,инвестиционим одржавањем и ширењем мреже. Пословне активности предузећа су:

-Редовно одржавање мреже(гађевинско одржавање објекта ,механички и хемијски третман изменјивача ,сервисирање арматуре и цевовода)

-Инвестиционо одржавање (замена деоница примарне и секундарне мреже где су уочени недостаци, замена или сервис преградне арматуре, замена или уградња нових основних средстава на ТП или прикључцима)

-Инвестициону градњу (изградња примарних и секундарних мрежа као и ТП и прикључења нових потрошача)

-Развојни пројекти (изградња новог дистрибутивног система)

Организационом шемом предузећа се дефинишу следеће пословне функције:

- пословодство (Менаџмент) предузећа
- функција информационих технологија
- правна функција
- функција дистрибуције топлотне енергије
- функција пројектовања и изградње
- економска функција

Организација посла је подељена по секторима и службама, до нивоа одељења. Организациона шема је дата у прилогу.

2. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

2.1. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ

Остварени резултати пословања у пословној 2023. и 2022. години дати су у наставку:

БИЛАНС УСПЕХА	2023	2022	промена
Пословни приходи	719.074	672.843	46.231
Пословни расходи	679.469	600.642	78.827
<i>Пословни добитак/губитак</i>	39.605	72.201	- 32.596
Финансијски приходи	16.832	10.403	6.429
Финансијски расходи	2.749	2.749	0
<i>Добитак/губитак из финансирања</i>	14.083	7.654	6.429
Остали приходи	11.353	8.709	2.644
Остали расходи	3.437	2.772	665
<i>Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања</i>	48.831	49.893	- 1.062
Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	10	-71	-61
<i>Добитак/губитак пре опорезивања</i>	48.841	49.822	- 981
Порески расход периода	13.575	12.238	1.337
Одложени порески расходи периода	-	-	-
Одложени порески приходи периода	12.939	6.598	6.341
Исплаћена лична примања послодаваца			
<i>Нето добитак/нето губитак</i>	48.205	44.182	4.032

Напомена: Подаци су у 000 динара

БИЛАНС СТАЊА	2023	2022	промена
Укупна актива	3.753.089	3.341.723	411.366
Стална имовина	3.427.001	2.910.750	516.251
Обртна имовина	326.088	430.973	-104.885
Укупна пасива	3.753.089	3.341.723	411.366
Капитал	1.425.570	1.202.014	223.556
Основни капитал	1.618.159	1.618.159	0
Резерве	180.808	3.932	176.876
Губици/добици	-1.210	-	-1.210
Нераспоређена добит	48.910	44.182	4.728
Губитак ранијих година	-421.097	-464.259	43.162
Сопствене акције	-	-	-
Обавезе	2.327.519	2.139.709	187.810
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	96.908	44.370	52.538
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	203.324	346.515	-143.191
Одложене пореске обавезе	25.911	6.463	19.448
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	2.001.376	1.742.361	259.015

Напомена: Подаци су у 000 динара

Финансијски показатељи

Профитабилност	2023	2022	Активност	2023
POA	1,36%	1,57%	Коефицијент обрта укупне активе	0,18
POE	3,67%	3,75%	Коефицијент обрта сталне имовине	0,19
Бруто профитна стопа	7,38%	8,07%	Коефицијент обрта залиха	
Оперативна профитна стопа	9,68%	9,49%	Коефицијент обрта потраживања	3,07
Нето профитна стопа	7,28%	7,16%		
Ликвидност	2023	2022	Капитал	2023
Текући рацио ликвидности	1,6	1,24	Однос дуга и капитала	0,23
				1,78

Брзи рацио ликвидности	1,32	1,1	Однос дуга и укупне активе	0,09	0,64
Потраживања/краткорочне обавезе	1,06	1,00	Коефицијент финансијске стабилности	1,79	1,83
Нето обртни капитал (000 РСД)	289.442	500.741	Однос сталне и обртне имовине	10,51	6,75
Рацио нето обртног капитала	1,08	0,41	Покриће камата		
Нето обртни капитал/залихе	4,94	9,91	Левериџ		

Финансијски показатељи нам указују да пословање ЈКП „Топловод“ Обреновац током 2023. године није имало значајних промена у односу на 2022. годину које би указивале на отежано пословање. Показатељи профитабилности и ликвидности су задовољавајући, као и показатељи који указују на активност и капитал.

2.2. КАДРОВСКА ПИТАЊА

Број запослених/на дан 31.12.	2023	2022	промена
На неодређено	120	126	-6
На одређено	11	7	4
Привремено повремени послови	/	/	/
Укупно:	131	133	-2

Ставом 1. члана 27к. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 201/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021-др.закон и 92/2023) прописано је да је у периоду од 01. јануара 2021. године до 31. децембра 2026. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Предузећу недостаје значајан број радника са посебним квалификацијама. Предузеће нема ни једног запосленог за пројектовање и надзор у електро радовима. У сегменту машинских радова недостаје више извршилаца.

ЈКП „Топловод“ има укупно 131 запослених. У квалификационој структури преовладава СЦС са 48%, затим КВ са 24,40%. Просечан број запослених у 2023. години је 130.

У погледу старосне структуре просечна старост запослених је 46,81 година а по структури по полу већину чине мушкарци 68,70%. Послодавац је у свему поступио према одредбама Закона о родној равноправности.

3. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Ширење система даљинског грејања у Обреновцу јесте питање чистије животне средине и управо развој система даљинског грејања представља највећи еколошки допринос овом делу Србије. ЈКП „Топловод“ енергију купује од ТЕНТ А, у когенеративном поступку одвајања енергије из процеса производње струје. Сваки нови прикључак на систем даљинског грејања чини ваздух у Обреновцу значајно чистијим! Борба за гашење индивидуалних ложишта, која су доказано највећи загађивачи, јесте борба за чистији ваздух, воду и земљу. Тамо где Топловод доведе топлотну енергију, тамо престаје да се ложи угља, дрва итд. тамо више нема смога, дима, пепела... Ту где „прођу цеви“ система даљинског грејања, од тог тренутка ваздух, земља и вода постају чистији. Ако се неки пројекат могу назвати еколошким, зеленим, онда је то у сваком свом сегменту, апсолутно ширење топловодне мреже.

Сврху пословања ЈКП „Топловод“ Обреновац види као трагање за могућностима пружања квалитетне услуге што већем броју корисника са циљем подизања квалитета живота грађана Обреновца, чија егзистенција уз Термоелектране „Никола Тесла“ (ТЕНТ) карактерише озбиљно нарушавање квалитета животне средине (ваздуха, земље и воде). Сарадници на овом послу управо и јесу менаџмент и запослени на ТЕНТ-у, који директно и финансира пројекат новог примарног извора Магистралу III.

4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

По завршетку пословне 2023. године није било значајних догађаја материјалне вредности који би утицали на пословни резултат. Након истека извештајне године није било важних пословних догађаја.

5. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ ПРЕДУЗЕЋА

Најважнији елемент који дефинише будућност Топловода, али и читавог нашег града представља изградња Магистрале III, новог дистрибутивног система који ће обезбедити развој Обреновца у будућих пола века. Изградња Магистрале III, представља основ свих даљих планирања у нашем предузећу. У претходним средњорочним периодима, спроведене су све неопходне правно-формалне и имовинске радње од Плана детаљне регулације, преко проглашења јавног интереса, до добијања грађевинске дозволе за Магистралу III и почетка градње. Уговором о изградњи Магистралу III дефинисан је рок завршетка и то је први квартал 2024. године. Овај пројекат је проширен и изградњом Источне магистрале, чија је прва фаза завршена 2021. године и на коју су већ у децембру 2021. године прикључени први корисници. Ово ће омогућити ширење топловодне мреже у ширем подручју источног дела града у правцу реке Колубаре и Саве ка Забрежју.

Радови на изградњи новог извора енергије Магистрале III, су почели у фебруару 2022. године. Динамика радова је задовољајућа и у складу са уговореним. До краја 2022. године урађено је 50% трасе, то јест цеви су постављене на 2600м од скоро 5000м трасе. Током 2023. године реализовано је око 70% уговорених радова и изграђен је нови конзум ТП 25Ц чиме је нових 40 димњака угашено, моментом прикључења нових корисника. Топловод припрема пројекте који су везани за прихват енергије са Магистрале III и то превезивање на постојећи систем, као и ширење примарних одвојака за будуће кориснике.

6. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА ПРЕДУЗЕЋА

Основе пословања опредељује систем циљева и задатака средњорочног и дугорочног карактера, а на основу овога, тежиште рада је на одржању безбедне, поуздане, квалитетне и економичне дистрибуције и испоруке топлотне енергије пружачима потрошачима. Битан услов испуњења овог циља је спровођење свих активности на санацијама, реконструкцијама, изградњи, планирању, унапређивању, осавремењавању. Реализација ових активности захтева одговарајућа финансијска средства као основу за планирање, а потом низ активности од пројектовања, добијања дозвола, спровођења јавних набавки и потом реализације. Ефекти овакве бриге о СДГ се виде у повећању нових корисника, задовољству корисника, смањењу броја рекламија, смањењу интервенција на мрежи, смањењу губитака топлотне енергије и смањењу губитака воде из система. Сви показатељи се егзактно евидентирају у интегрисаном информатичком систему. Имајући у виду циљ да се сваком грађанину, где је технички доступно и могуће омогући прикључење на СДГ, предузеће сваке године предвиђа планом и програмом пословања низ активности од финансијских, техничких, пројектанских, правних које би довеле до реализације предвиђеног.

Повећање квадрата који су прикључени на СДГ директно се огледа у повећању прихода од накнаде за прикључење и прихода од продаје топлотне енергије.

7. ОТКУП СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА ОДНОСНО УДЕЛА

ЈКП „Топловод“ Обреновац је 100% државно власништво, а мрежа по својој суштини и законима јесте власништво Републике Србије. Топловод нема уделе ни акције којима може прометовати.

8. НАЈЗНАЧАЈНИЈИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И ОГРАНЦИ

Предузеће нема повезана правна лица, нити огранке.

9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

ЈКП „Топловод“ Обреновац своје пословне активности обавља сопственим средствима то јест средствима која се наплате од пружања услуге продаје топлотне енергије корисницима; средствима ЕПС-а и кредитним средствима.

Најважнији развојни пројекат чија је реализација у току 2023. године (и наставиће се до 2024. год), изградња Магистрале III финансира се кроз „зелени пројекат“ средствима Електропривреде Србије на основу тројног уговора између ЕПС, Градске општине Обреновац и ЈКП „Топловод“ Обреновац.

У 2023. години ЈКП „Топловод“ Обреновац је користио и кредитна средства банке која су у моменту била неопходна ради одржања ликвидности предузећа. Обавеза по дугорочном инвестиционом кредиту на дан 31.12.2023. године износи 69.865.544,08 динара. Инвестициони кредит је наменски за приоритетну инвестицију санације примара уз ул. Вука Караџића од коморе КО10 до коморе КО11А. Кредитно задужење је реализовано уз сагласност оснивача ГО Обреновац.

Финансијски инструменти друштва који су од значаја за процену финансијског положаја и успешности пословања:

	31.decembar 2023.		31.decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	43	43	68	68
Potrazivanja po osnovu prodaje	72,427	72,427	71,495	71,495
Potrazivanja iz specifičnih poslova	0	0	988	988
Druga potrazivanja	9,569	9,569	5,072	5,072
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	48,902	48,902	30,091	30,091
	130,941	130,941	107,714	107,714
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	48,748	48,748	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	27,231	27,231	39,902	39,902
Obaveze iz poslovanja	158,976	158,976	288,964	288,964
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druge obaveze	5,434	5,434	5,440	5,440
	240,389	240,389	334,306	334,306

10.ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима није издвојено као посебна пословна активност у систематизацији и организацији послова. Службе врше појединачну процену на основу екстерних и интерних информација и догађаја. Потом се предлажу активности, мере и приступа се њиховом спровођењу. Пословни, финансијски и други ризици се предупређују свакодневним активностима и потписаним уговорима, попут: осигурање имовине и лица, уговори о хитним и хаваријским интервенцијама, организација процеса рада, дежурства, обука и тренинзи запослених, критичне залихе: опреме, материјала, резервних делова итд.

Сви софтвери преко којих ЈКП „Топловод“ Обреновац послује су заштићени и служба информационих технологија је задужена да обезбеди потпуну заштиту свих података и трансакција које предузеће обавља.

11.ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ , СТРАТЕГИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА И ОЦЕНА ЊИХОВЕ ЕФЕКТИВНОСТИ

11.1. Ценовни ризици

ЈКП „Топловод „Обреновац је у складу са методологијом уз сагласност оснивача од 17.10.2021.године применио нов ценовник и тако обезбедио себи несметан рад и пословање.У току

2023. године није дошло до промене ценовника ,што није угрозило пословање предузећа.У наредној 2024. години приликом израде методологије биће утврђена цена која би пратила тренутна дешавања на тржишту и кретања цена основних деривата, материјала,опреме ,цене рада и др.који утичу на трошкове предузећа у обављању основне делатности.

11.2. Кредитни ризик

У 2023. години ради одржања ликвидности предузећа подигнут је дугорочни инвестициони кредит са отплатом на тридесет месечних рата са грејс периодом од пет месеци.ЈКП „Топловод“Обреновац планира отплату кредита у предвиђеном уговореном року а који неће представљати ризик нити угрожавати даљи ток пословања предузећа.

11.3. Ризик ликвидности

Све обавезе се измирују благовремено и у року и не постоји ризик ликвидности. Предузеће прати наплату својих потраживања и спроводи све мере како би иста била наплаћена.У току 2023. године приливи , готовински еквиваленти су омогућили измирење обавеза из пословања у роковима доспећа.

11.4. Ризик новчаног тока

Током 2023. године наплата потраживања од купца је износила 98,73% , на годишњем нивоу без пренетог стања.

Једини ризик новчаног тока су субвенционисане цене грејања које се одобравају за најугроженије грађане по основу социјалног и борачког статуса а по Закључку Градске општине Обреновац.За износ умањених рачуна извршено је обезвређење по Закључку ГО Обреновац којим средства неће бити надокнађена.

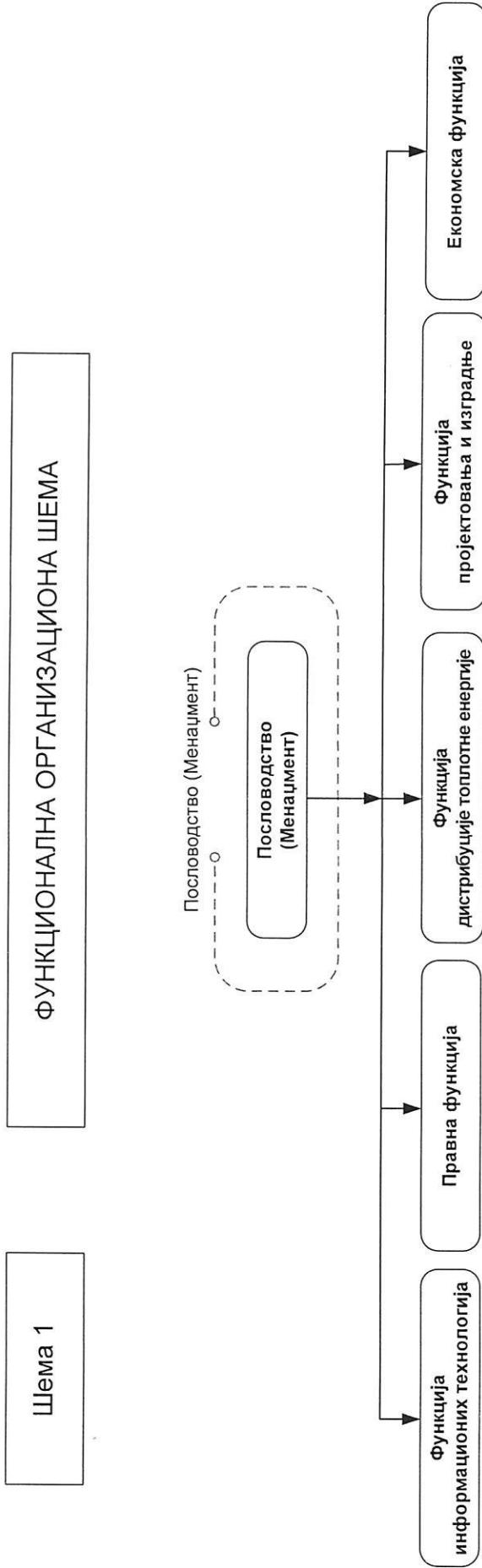
У Обреновцу, април 2024. године



- ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ

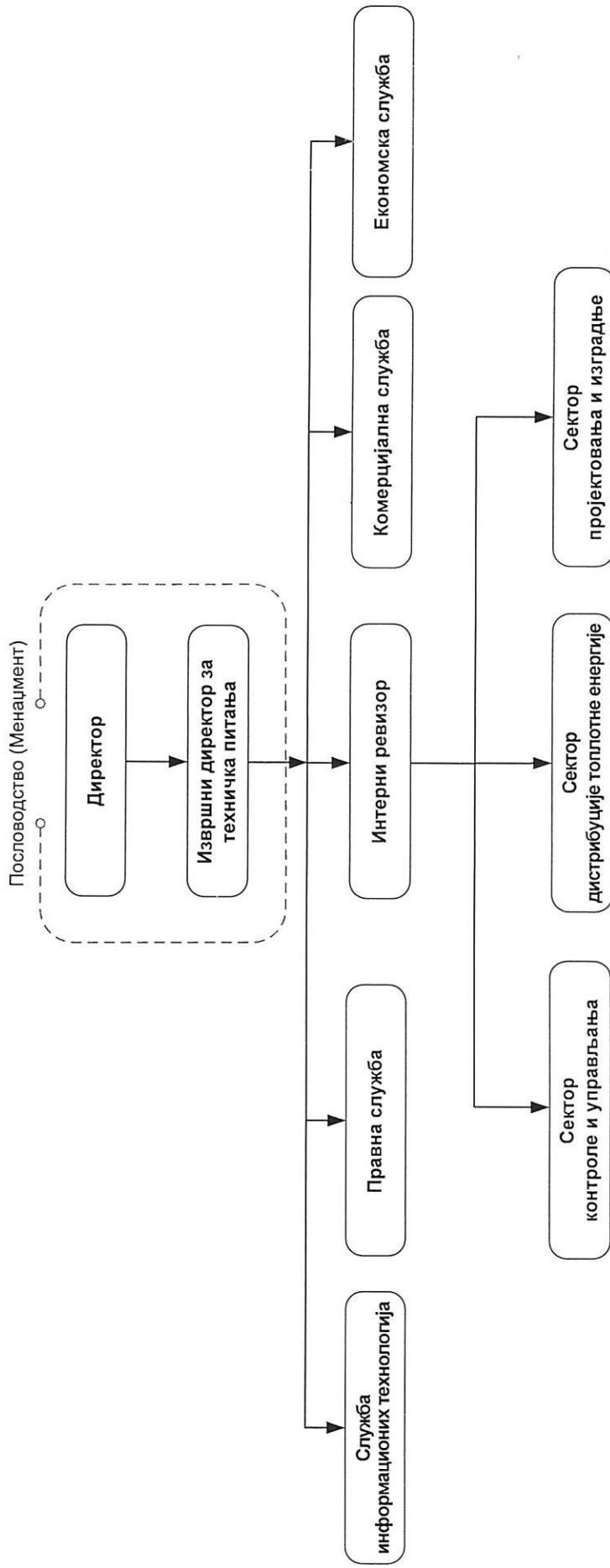
Шема 1

ФУНКЦИОНАЛНА ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА



Шема 2

МАКРО ОРГАНИЗАЦИЈА



ШЕМА 3

ОРГАНИЗАЦИЈА ПОСЛА ПО СЕКТОРИМА И СЛУЖБАМА (ДО НИВОА ОДЕЉЕЊА)

