

JKP “TOPLOVOD” OBRENOVAC

**Finansijski izveštaji za godinu
završenu 31. decembra 2024. godine
*IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***

Izdato od / Prepared by:
DFK REVIZIJA DOO BEOGRAD

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	4 - 9
Bilans uspeha	10 -12
Izveštaj o ostalom rezultatu	13 – 14
Izveštaj o promenama na kapitalu	15 – 17
Izveštaj o tokovima gotovine	18 - 19
Napomene uz finansijske izveštaje	20 - 64
Godišnji izveštaj o poslovanju	65 - 77

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Nadzornom odboru JKP Toplovod Obrenovac

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JKP Toplovod Obrenovac (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2024. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2024. godine i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

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

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2023. godine su bili predmet revizije od strane drugog revizora koji je u svom izveštaju od 18. aprila 2024. godine izrazio mišljenje bez rezerve.

Ostale informacije sadržane u godišnjem izveštaju o poslovanju

Ostale informacije se odnose na informacije sadržane u godišnjem izveštaju o poslovanju, ali ne uključuje finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Republike Srbije.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije. U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i time razmotrimo da li su ostale informacije usklađene u svim materijalno značajnim aspektima sa finansijskim izveštajima, sa našim saznanjima stečenim u toku revizije, ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim. Pored toga, izvršili smo procenu da li su ostale informacije pripremljene, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, posebno da li su ostale informacije u formalnom smislu u skladu sa zahtevima i postupcima za pripremu ostalih informacija Zakona o računovodstvu Republike Srbije u kontekstu materijalnosti, odnosno da li bi neko nepoštovanje ovih zahteva moglo uticati na prosuđivanje doneta na osnovu ovih ostalih informacija.

Centrala
/ Headquarters:

Belgrade,
Serbia

Bulevar Mihajla Pupina 117a,
11070 Novi Beograd

Sa operacijama (kancelarijama) u
/ With operations (offices) in:

E. Sarajevo,
Bosnia & Herzegovina

Podgorica,
Montenegro

Skopje,
N. Macedonia

Bucharest,
Romania

Nicosia,
Cyprus

T: + 381 (0)11 65 56 888

E: office@pozitiviti.dfk.rs

W: pozitiviti.com, dfk.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Ostale informacije sadržane u godišnjem izveštaju o poslovanju (nastavak)

Na osnovu sprovedenih procedura, u meri u kojoj smo u mogućnosti da ih ocenimo, izveštavamo da:

1. ostale informacije koje opisuju činjenice koje su takođe prikazane u finansijskim izveštajima su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa finansijskim izveštajima; i
2. ostale informacije su pripremljene u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije.

Pored toga, naša odgovornost je da, na osnovu saznanja i razumevanja Preduzeća stečenih u reviziji, izvestimo da li ostale informacije sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Na osnovu postupaka koje smo izvršili u vezi sa dobijenim ostalim informacijama, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne iskaze.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji daju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa MSR 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 ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, 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 zaoblazanje interne kontrole.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika 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 Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Mi 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.

U Beogradu, 14. aprila 2025. godine



Ivana Ristić-Nulešić
Licencirani ovlašćeni revizor

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.677.213	3.427.001	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	1.160	1.826	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.160	1.826	
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	2	3.676.047	3.425.132	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2.164.339	2.045.926	
023	2. Постројења и опрема	0011		158.542	149.083	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		1.352.874	1.229.831	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		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	3	6	43	

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 (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		6	43	
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		326.345	326.088	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		58.598	58.591	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4	55.436	56.432	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Робе	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	3.162	2.159	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14 ¹	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		82.083	72.427	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	82.083	72.427	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7	165.734	143.288	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		163.951	143.278	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.783		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			10	
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				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	16.087	48.902	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	3.843	2.880	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.003.558	3.753.089	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	206.941	179.221	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11	1.417.495	1.425.570	
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		182.151	180.808	
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		32.443	48.910	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	11	543	705	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	11	31.900	48.205	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		415.258	421.097	
350	1. Губитак ранијих година	0413		415.258	421.097	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		53.920	96.908	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	12	40.871	48.160	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		33.437	30.372	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		7.434	17.788	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	13	13.049	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		13.049	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 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	14	23.865	25.911	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	15	2.227.605	2.001.376	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		280.673	203.324	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16	35.699	27.231	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		35.699	27.231	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КВАУЦИЈЕ	0441	17	6.087	1.674	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	219.925	158.976	
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		219.925	158.976	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		18.962	15.443	

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 457	1. Остале краткорочне обавезе	0450		16.397	12.413	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	21	2.565	673	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			2.357	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		4.003.558	3.753.089	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10	206.941	179.221	

у ОБРЕНОВЦУ
 дана 28.02. 2025. године

Законски заступник

 III
 ЈАВНО КОМУНАЛНО "ТОПЛОВОД" ОБРЕНОВАЦ

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („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, КРАЉА ПЕТРА ПРВОГ 27		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		713.439	719.074
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		653.561	661.872
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	24	653.561	661.872
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	25	59.878	57.202
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		680.082	679.469
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	162.316	165.209
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27	315.089	303.470
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		237.394	221.598
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		38.419	36.043
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		39.276	45.829
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	29	112.642	106.918
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	30	3.880	39.976
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	31	54.224	28.895
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	28	10.364	7.183
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	21.567	27.818

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		33.357	39.605
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	33	16.107	16.832
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		16.107	16.832
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	34	6.491	2.749
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		5.620	2.276
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		871	473
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		9.616	14.083
	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	35	22.118	24.345
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	36	37.939	37.118
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	37	17.610	11.353
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		4.081	3.437
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	38	769.274	771.604
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		728.593	722.773
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		40.681	48.831
	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 РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			10
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	40	166	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	41	40.515	48.841

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		10.661	13.575
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		2.046	12.939
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		31.900	48.205
	У. 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 ОБРЕНОВАЦ

дана 28.02.25 године



Законски заступник

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

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 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	11	31.900	48.205
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			212.833
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		697	32.388
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		2.871	363
	б) губици	2006			1.210
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од instrumenata заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу instrumenata заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		2.174	179.598
	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		2.174	179.598
	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		34.074	227.803
	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 учешћима без права контроле	2029			

у ОБРЕНОВИЋУ

дана 28.02. 2025. године



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

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање 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 стање 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.	Стање 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 стање 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.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.618.159	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	3.932	4046	44.182	4055	464.259	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	215.916	4047	705	4056	1.020	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	219.848	4048	44.887	4057	465.279	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-40.250	4049	4.023	4058	-44.182	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	179.598	4050	48.910	4059	421.097	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	179.598	4052	48.910	4061	421.097	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	2.553	4053	-16.467	4062	-5.839	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	182.151	4054	32.443	4063	415.258	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.202.014	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.417.615	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.425.570	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.425.570	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.417.495	4090	

у ОБОНОВИ

дана 28.02. 2025. године



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

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 ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	869.365	1.019.347
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	853.059	1.002.468
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	5.107	6.930
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	11.199	9.949
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	796.294	898.562
1. Исплате добављачина и дати аванси у земљи	3007	404.696	572.321
2. Исплате добављачина и дати аванси у иностранству	3008		7
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	339.855	285.749
4. Плаћене камате у земљи	3010	5.412	2.157
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	14.800	14.311
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	31.531	24.017
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	73.071	120.785
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	36	3.532
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	36	32
3. Остали финансијски пласмани	3020		3.500
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	204.326	322.006
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	204.326	322.006

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	204.290	318.474
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	124.673	257.189
1. Увећања основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		69.866
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035	124.562	186.981
7. Остале краткорочне обавезе	3036	111	342
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	26.269	40.689
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	25.152	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		39.902
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	1.117	787
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	98.404	216.500
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	994.074	1.280.068
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.026.889	1.261.257
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		18.811
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	32.815	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	48.902	30.091
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	16.087	48.902

у ОБРАЧУНСКОЈ

дана 28.02.2025. године



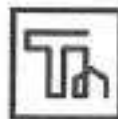
Законски заступник



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

JKP „ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024.

Обреновац, 2025. 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, Мирослав Неговановић, дипл. инжењер за индустријски менаџмент

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 објеката, постројења, инсталација и опреме који су у функцији обављања комуналних делатности Предузећа.

Под одржавањем објеката 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 објеката; земљани радови:

- земљани радови, ископ, насипање, 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 пројеката 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 Остала издавачка делатност:

- издавање формулара, осталог штампаног материјала и микроиздавање.

22220 Штампане, 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 4.680.596 у хиљадама динара, уз примену средњег курса ЕУР на дан 31.12.2024. који износи 117,0149 динара за 1 ЕУР. Просечан број запослених у 2024. години износио је 133.



ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Сл. Гласнику“ РС, бр. 62/13, 30/18, 73/19 и 44/21), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Предузеће је у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („ИАСБ“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решење Министарства финансија од 21. новембра 2019. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту „Решење о утврђивању превода“) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање („Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Сходно наведеном, Предузеће је у финансијским извештајима применило МСФИ 16-Лизинг чија је обавезна примена од финансијских извештаја за 2021. годину, док је МСФИ 9-Финансијски инструменти и МСФИ 15-Приход од уговарања са купцима применило и у финансијским извештајима за претходну годину.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

Предузеће је финансијске извештаје за 2024. годину саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – „Приказивање финансијских извештаја“ и МРС 7 – „Извештај о токовима готовине“.

Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године („Службени гласник РС“ бр. 92/2019 утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског



извештавања (ИФРИЦ) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране ИАСБ и ИФРИЦ издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС. Решењем Министарства финансија од 10. септембра 2020. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 123 од 13. октобра 2020. године, уврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање („Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења, који почињу да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

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 2024. годину одобрен је од стране руководства Предузећа дана 28.02.2025. 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.

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. бр. 73/2019 и 44/2021),
- Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања преведеним Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) број: 401-00-896/2014-16 од 13.03.2014. године, број: 401-00-4980/2020-16 од 21.11.2020. године и број 401-00-4351/2021-16 од 10. септембра 2020. године,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Упоредни подаци

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину. Финансијски извештаји Предузећа за претходну годину су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 18.04.2024. године.

Примена претпоставке 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 догледној будућности.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар (РСД) представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији. Све трансакције у валутама које нису функционална валута третирају се као трансакције у страним валутама.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, ЈКП „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.

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

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се иницијално признаје 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 нематеријалног средства.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се мери, односно исказује по ревалоризованој (процењеној) вредности која представља њену фер (поштену) вредност на дан ревалоризације



(процене) умањену за укупну кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне укупне кумулиране губитке по основу умањења вредности, односно због обезвређења.

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

За нематеријална улагања са неограниченим 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.

Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и обавезе) 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 средства се иницијално признају по набавној вредности, односно цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу основних средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, основна средства се мере по ревалоризованој (процењеној) вредности у складу са МРС 16, која представља њихову фер вредност на дан ревалоризације (процене), умањену за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

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

Амортизација основних средстава врши се применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава и по одговарајућим амортизационим стопама.

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, лукобрани, нафтоводи, топловодна мрежа, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј)	33,33	3%



Опис	Корисни век трајања(у годинама)	Стопа амортизације (у %)
путева и пруга, бране, насипи и сл.)		
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 подстанцима)	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, телекомуникациона опрема 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 настао.

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 разарставања 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.

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 МРС 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 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).

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 ситан инвентар;
- Резервни делови;
- Средства за одржавање хигијене;
- Аутогуме;
- Биолошка средства и препарати.

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 нижа.

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.

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

Обрачун излаза залиха из магацина утврђује се методом пондерисане просечне цене. 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.



Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују: дугорочне финансијске пласмане и потраживања, краткорочне финансијске пласмане и потраживања, готовину и готовинске еквиваленте. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују: дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни финансијски пласмани у виду позајмица датих другим јавним предузећима, као и финансијска средства уложена у куповину стана који запослени откупљује.

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-поверилачки 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 се 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.

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;
- остала новчана средства.

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

Умањење вредности финансијских обавеза

На дан сваког биланса стања, Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном временском периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата признаје се у билансу успеха обрачунског периода.

Дугорочна резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има садашњу обавезу (законску или уговорену) насталу 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.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике



повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање. Повећање резервисања услед протекла времена се признаје као расход по основу камата.

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 намирнење обавеза, резервисање ће се укинути у корист прихода.

Ванбилансна евиденција

Менице примљене од добављача у укупној вредности од 206.941 хиљада динара воде се у ванбилансној евиденцији и приказане су у билансу стања. Ове ставке по дефиницији ИФРС не представљају ни средства ни обавезе.

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 рабате и отписе.

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 проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, као и добитке по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу 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 проистекну 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 курса 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 основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању 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, односно могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем метода утврђивања обавеза према билансу стања, за све привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика. 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.

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода у ком су настали.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне бруто зараде исплаћене у јавном сектору према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Предузеће је извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и формирало резервисање.

Јубиларне награде

Предузеће је у обавези да исплати јубиларне награде за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Предузећу, остварене у месецу који претходи месецу исплате и то у распону од једне до четири просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца.

Приходи од уговора са купцима

Предузеће признаје приходе од продаје производа и пружања услуга када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над производима и услугама. Код већине уговора, контрола над производима или услугама прелази на купца у одређеној тачки у времену и накнада постаје безусловна јер је само потребно да прође одређено време пре него што доспе на наплату.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде за коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореним производима или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се умањује за порез на додату вредност, рабате и попусте.

Предузеће се бави дистрибуцијом и снабдевањем топлотне енергије на територији ГО Обреновац и осталим услугама (енергетске сагласности, сагласност на укрштање са вреловодном мрежом, пуњење и пражњење инсталација, поновно прикључење на топлофикациони сиситем и сл.).

Приходи од испоручених производа се признају када Предузеће пренесе контролу над производима, односно када су исти испоручени купцу, када је купац стекао пуна дискрециона права над производима и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихватање производа од стране купца. Испорука се није догодила све док се производи не испоруче на назначено место, док се ризик губитка не пренесе на купца, а све док или купац не прихвати производе у складу са купопродајним



уговором или не истекну рокови за прихватање производа или док Предузеће не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање производа испуњени.

Приходи од услуга

Приходи од услуга се признају у периоду у ком су услуге пружене према степену довршености трансакције на датум биланса.

Приходи од камата

Приходи од камата се признају у периоду на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе по основу свих дужничких инструмената, осим оних исказаних по фер вредности кроз биланс успеха. Ова метода разграничава, као део прихода од камата, све накнаде примљене између уговорних страна које су саставни део ефективне каматне стопе, све остале премије или попусте.

Приход од камата на дужничке инструменте по фер вредности кроз биланс успеха, обрачунат по номиналној каматној стопи, признаје се као финансијски приход у билансу успеха.

Провизије које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају провизије које Предузеће прими или плати у вези са емисијом или стицањем финансијског средства, на пример провизија за процену кредитне способности, процену или евиденцију гаранција или средстава обезбеђења, преговарања услова инструмената или за обраду докумената трансакције.

Приходи од камата се обрачунавају применом ефективне каматне стопе на бруто књиговодствену вредност финансијског инструмента, осим:

а) финансијских средстава којима је кредитни квалитет погоршан (степен 3), за које се приход од камата обрачунава применом ефективне каматне стопе на њихов амортизовани трошак, умањен за резервисања за очекиване губитке и

б) купљених или стечених финансијских средстава обезвређених у моменту иницијалног признавања, код којих се првобитно кредитно коригована ефективна каматна стопа примењује на амортизовани трошак.

Расходи се признавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Државна давања

Државна давања се признају по фер вредности када се стекне оправдана увереност да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања, исказују се као одложени приход по основу давања. Одложени приходи се признају у корист биланса успеха током корисног века трајања средстава и то за одговарајући износ амортизације, по принципу сучељавања прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.



Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна позиције биланса стања исказаних у страној валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

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 кумулативном 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 поузданих 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.

КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Назначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки су:

Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме заснована је на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Предузећа се евидентирају у складу са MPC 8 „Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.



Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања извршена је на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Процена вредности залиха врши се сваке године, а руководство Предузећа у ову сврху ангажује независне проценитеље. Одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цене и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове, руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина се односи на:

	2024	у хиљадама РСД 2023
010 Улагања у развој	-	-
011 Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	-	-
012 Софтвер и остала права	-	-
013 Гудвил	-	-
014 Остала нематеријална улагања	2.492	2.492
015 Нематеријална имовина узета у лизинг	-	-
016 Нематеријална имовина у припреми	-	-
017 Аванси за нематеријалну имовину	-	-



Исправка нематеријалне имовине	(1332)	(666)
Стање на дан 31. децембра	1,160	1,826

Промене на нематеријалној имовини током године су приказане у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	Лиценца и остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност		
1. јануар 2023. године	15.332	15.332
Ефекат процене	442	442
31. децембар 2023. године	15.774	15.774
1. јануар 2024. године	15.774	15.774
Пренос са основних средстава		
Ефекти процене	(13.282)	
31. децембар 2024. године	2.492	2.492
Исправка вредности		
1. јануар 2023. године	13.282	13.282
Амортизација	666	666
31. децембар 2023. године	13.948	13.948
1. јануар 2024. године	13.948	13.948
Амортизација	666	666
Ефекти процене	(13.282)	(13.282)
31. децембар 2024. године	1.332	1.332
Садашња вредност		
31. децембар 2024. године	1.160	1.160
31. децембар 2023. године	1.826	1.826

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 31.12.2024.године износи 1.160 хиљада динара.

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2024	2023
020 Пољопривредно и остало земљиште	-	-
021 Грађевинско земљиште	20.244	20.244
022 Грађевински објекти	2.329.675	2.117.400
023 Постројења и опрема	186.552	161.916
024 Инвестиционе некретнине	-	-
025 НПО узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	6.548	6.548
026 Остале некретнине, постројења и опрема	-	-



027 Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.348.981	1.223.814
028 Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	-	-
029 Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	292	292
029 Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	-	-
Исправка некретнина, постројења и опреме	(216.245)	(105.082)
Стање на дан 31. децембра	3,676,047	3,425,132

Промене на некретнинама постројењима и опреми у току године су приказане у следећој табели:

у хиљадама РСД

	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Лизинг са правом коришћења	Аванси	Укупно
Набавна вредност						
1. јануар 2023. године	3.538.850	510.032	895.860	6.548	292	4.951.582
Набавке у току године	112.617	19.369	418.419			550.405
Ефекти процене	(1.674.660)	(355.719)				(2.030.379)
Отуђења и расхоровања	(6.859)	(6.144)	(40)			(13.043)
Активирање			(90.425)			(90.425)
Ревалоризација	167.696	(5.622)				162.074
31. децембар 2023. године	2.137.644	161.916	1.223.814	6.548	292	3.530.214
1. јануар 2024. године	2.137.644	161.916	1.223.814	6.548	292	3.530.214
Набавке у току године	196.910	25.852	366.139			588.901
Докњижења	18.210					18.210
Отуђења и расхоровања	(2.845)	(1.216)				(4.061)
Активација			(240.972)			(240.972)
Ревалоризација						
31. децембар 2024. године	2.349.919	186.552	1.348.981	6.548	292	3.892.292
Исправка вредности						
1. јануар 2023. године	1.674.660	361.742				2.036.402
Амортизација	92.861	12.860		531		106.252
Отуђења и расхоровања	(1.143)	(6.050)				(7.193)
Ефекти процене	(1.674.660)	(355.719)				(2.030.379)
31. децембар 2023. године	91.718	12.833		531		105.082
1. јануар 2024. године	91.718	12.833		531		105.082
Амортизација	94.528	15.324		2.124		111.976
Отуђења и расхоровања	(666)	(147)				(813)
Ефекти процене						
31. децембар 2024. године	185.580	28.010		2.655		216.245
Садашња вредност						
31. децембар 2024. Године	2.164.339	158.542	1.348.981	3.893	292	3.676.047
31. децембар 2023. године	2.045.926	149.083	1.223.814	6.017	292	3.425.132



У 2024. години дошло је до следећих промена на основним средствима и то:

- Обрачуната амортизација грађевинских објеката износи 94.528 хиљада динара, опреме 15.324 хиљада динара, а непокретности и опреме узете на лизинг 2.124 хиљада динара, што укупно износи 111.976 хиљада динара.
- Искњижење грађевинских објеката износи 2.845 хиљада динара, а односи се на замену старих деоница које су искњижене и замењене новим.
- Искњижење опреме односи се на расходовану опрему која је неисправна и за коју би трошак ремонта и поправке надмашили њену реалну вредност.

Некретнине постројења и опрема су на дан 31.12.2024. пописане, и иста су усаглашена са главном књигом.

На некретнинама, постројењима и опреми не постоје успостављене залогe, нити хипотеке.

3. 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.

Дугорочни финансијски пласмани се односе на:

у хиљадама динара

	2024	2023
048 Остали дугорочни финансијски пласмани (Откуп стана Сретен Лекић)	6	43
Стање на дан 31. децембра	6	43

Дугорочни финансијски пласмани односе се на откуп стана у државној својини и износе 6 хиљада РСД.



4. МАТЕРИЈАЛ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара се односе на:

	2024	у хиљадама РСД 2023
100 Обрачун набавне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	-	-
101 Материјал	51.318	52.240
102 Резервни делови	9	10
103 Алат и инвентар	4.109	4.182
104 Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	-	-
Стање на дан 31. децембра	55,436	56,432

Укупна књиговодствена вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31.12.2024. године износи РСД 55.436 хиљада.

Предузеће је на дан 31.12.2024. године извршило попис целокупних залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, и исте су усаглашене са главном књигом.

На залихама друштва не постоје успостављене залог.

5. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ У ЗЕМЉИ

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи се односе на:

	2024	у хиљадама РСД 2023
150 Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	2	-
152 Плаћени аванси за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи	-	-
154 Плаћени аванси за услуге у земљи	3.160	2.159
Исправка вредности плаћених аванса у земљи	-	-
Стање на дан 31. децембра	3,162	2,159

Најзначајнији износи плаћених аванса у земљи се односе на услуге плаћене извршитељима у процесу принудне наплате потраживања.

Износи плаћених аванса су на дан 31.12.2024. године усаглашени преко 90%.



6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2024	2023
200 Купци у земљи-матична и зависна правна лица	-	-
201 Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	-	-
202 Купци у земљи-остала повезана правна лица	-	-
203 Купци у иностранству – остала повезана правна лица	-	-
204 Купци у земљи	265.913	257.810
205 Купци у иностранству	-	-
206 Остала потраживања по основу продаје	-	-
Исправка вредности потраживања од продаје	(183.830)	(185.383)
Стање на дан 31. децембра	82,083	72,427

У складу са пословном политиком, своје услуге Предузеће продаје на одложени рок који је у просеку 30 дана. Старосна структура потраживања са урачунатом каматом на дан 31. децембра 2024. и 2023. године представљена је на следећи начин:

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
0-30 дана	61.463	54.761
31-60 дана	15.899	14.463
61-180 дана	24.476	26.771
181-365 дана	18.890	14.868
Преко 365 дана	37.088	22.494
	157.816	133.357

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, предузеће је извршило усаглашавање потраживања.

Приликом усаглашавања потраживања од купаца, правних лица послато је укупно 1108 извода отворених ставки од чега је: 82 ИОС-а враћено са неоспореним стањем у укупном износу од 61.142 хиљада динара, 25 ИОС-а враћено са оспореним стањем у укупном износу од 1.276 хиљада динара, 237 ИОС-а примљено повратном поштом (нису уручени купцима) и 773 ИОС-а који су примљени а није нам достављен одговор од стране купца. На доспела потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.



Промене на исправци вредности потраживања за 2024. и 2023. годину биле су следеће:

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Стање на почетку године	185.383	181.367
Нове исправке у току године	11.932	18.908
Наплата претходно исправљених потраживања	(12.340)	(14.390)
Директан отпис потраживања	(626)	(172)
Остало	(519)	(330)
Стање на крају године	183.830	185.383

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања се односе на:

У хиљадама РСД

	2024	2023
210 Потраживања од извозника	-	-
211 Потраживања по основу увоза за туђи рачун	-	-
212 Потраживања из комисионе и консигнационе продаје	-	-
218 Остала потраживања из специфичних послова	-	-
220 Потраживања за камату и дивиденде	14.827	9.566
221 Потраживања од запослених	1	3
222 Потраживања од државних органа и организација	147.822	133.439
223 Потраживања за више плаћени порез на добитак	1.783	-
224 Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	-	10
225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	1.218	270
226 Потраживања по основу накнада штета	-	-
227 Потраживања за приходе по посебним прописима	-	-
228 Остала краткорочна потраживања	83	-
270 Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	-	-
271 Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	-
272 Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	-	-
273 Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи	-	-
274 Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи	-	-
275 Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи	-	-
276 Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица	-	-
277 Накнадно враћен порез на додату вредност купцима-страним држављанима	-	-
278 ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима	-	-
279 Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	-	-
Стање на дан 31. децембра	165,734	143,288



Најзначајнији износ у оквиру осталих краткорочних потраживања се односи на потраживања од државних органа и организација у износу од РСД 147.822 хиљаде.

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовина и готовински еквиваленти се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2024	2023
240 Хртије од вредности-готовински еквиваленти	17	63
241 Текући (пословни) рачуни	16.070	48.563
242 Издвојена новчана средства и акредитиви	-	-
243 Благајна	-	276
244 Девизни рачун	-	-
245 Девизни акредитиви	-	-
246 Девизналагајна	-	-
248 Остала новчана средства	-	-
249 Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	-
Стање на дан 31. децембра	16,087	48,902

Готовина и готовински еквиваленти се у највећој мери односе на новчана средства која друштво поседује на својим текућим рачунима у пословним банкама.

Износи готовине и готовинских еквивалената који се налазе на текућим рачунима код пословних банака су на дан 31.12.2024. године потврђени путем ИОС-а банака.

Стања готовине и готовинских еквивалената су на дан 31.12.2024. пописана од стране полисне комисије и усаглашена са стањем у главној књизи.

9. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2024	2023
Унапред плаћени трошкови	1.328	1.388
Разграничени ПДВ	2.515	1.492
Стање на дан 31. децембра	3,843	2,880



10. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

у хиљадама РСД

	2024	2023
Ванбилансна актива	206.941	179.221
Ванбилансна пасива	(206.941)	(179.221)

11. Капитал

Капитал се односи на:

	2024	2023
300 Акцијски капитал	-	-
301 Удели друштава са ограниченом одговорношћу	-	-
302 Улози	-	-
303 Државни капитал	1.618.159	1.618.159
304 Друштвени капитал	-	-
305 Задружни удели	-	-
306 Емисиона премија	-	-
307 Улози – сопствени извори других правних лица – улози оснивача и других лица	-	-
309 Остали основни капитал	-	-
310 Уписане а неуплаћене акције	-	-
311 Уписани а неуплаћени удели и улози	-	-
321 Законске резерве	-	-
322 Статутарне и друге резерве	-	-
323 Додатне уплате којима се не повећава капитал	-	-
330 Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	179.749	180.808
331 Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	2.402	(1.210)
332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	-	-
333 Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придруж. друштава	-	-
334 Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања	-	-
335 Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање	-	-
336 Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока	-	-
337 Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	-	-



340 Нераспоређени добитак ранијих година	543	705
341 Нераспоређени добитак текуће године	31.900	48.205
350 Губитак ранијих година	(415.258)	(421.097)
351 Губитак текуће године	-	-
Стање на дан 31. децембра	1,417,495	1,425,570

Основни капитал износи од РСД 1.618.158.709,89 од чега у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписани 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.

Предузеће је у току 2024.године остварило нето добит у износу од РСД 31.900 хиљада.

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања имају следећу структуру:

	2024	у хиљадама РСД 2023
Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију	16.331	17.862
Резервисање за јубиларне награде	16.834	12.036
Резервисање за солидарну помоћ	272	474
Резервисања по основу судских спорова	7.434	17.788
Стање на дан 31. децембра	40,871	48,160

У току 2024.године активно је укупно 49 судских спорова ,од тога:

-у 34 судска поступка укупне вредности 6.538 хиљада динара ЈКП "Топловод" Обреновац је тужилац

-у 15 судских поступака укупне вредности 11.901 хиљада динара ЈКП "Топловод" Обреновац је тужени

Током 2024. године 6 судских спорова је окончано ,од тога 1 са делимичним успехом тужиоца ЈКП „Топловод“ Обреновац и 4 у корист тужиоца ЈКП „Топловод“ Обреновац.На терет ЈКП "Топловод" Обреновац завршен је 1 судски спор.

13. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне финансијске обавезе се односе на:

	2024	У хиљадама РСД 2023
410 Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-
411 Обавезе према матичним и зависним правним лицима у земљи	-	-
412 Обавезе према осталим повезаним правним лицима у земљи	-	-



411 Обавезе према матичним и зависним правним лицима у иностранству	-	-
412 Обавезе према осталим повезаним правним лицима у иностранству	-	-
413 Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од године дана	-	-
414 и 416 у земљи		
414 Дугорочни кредити и зајмови у земљи	11.178	44.713
416 Обавезе по основу лизинга у земљи	1.871	4.035
415 и 416 у иностранству		
415 Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-
416 Обавезе по основу лизинга у иностранству	-	-
419 Остале дугорочне обавезе	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
Стање на дан 31. децембра	<u>13,049</u>	<u>48,748</u>

Дугорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по основу дугорочних кредита, као и на обавезе по основу лизинга у складу са МСФИ 16.

Дугорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2024. године у износу од 11.178 хиљада РСД (2023. године – 44.714 хиљада РСД) у целости се односе на наменски кредит добијен од домаће банке за измирење обавеза по основу инвестиционих радова.

Обавезе по основу дугорочних кредита су на дан 31.12.2024.године усаглашене путем ИОС-а банке.

Такође, извршено је рекласификовање дела дугорочних обавеза који доспева до једне године на краткорочне финансијске обавезе.

14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене обавезе на дан 31.12.2024. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	<i>у хиљадама РСД</i>	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Одложене пореске обавезе	<u>23.865</u>	<u>25.911</u>
Разлика између садашње књиговодствене вредности и садашње пореске вредности НПО	<u>23.865</u>	<u>25.911</u>



Кретање на одложеним пореским обавезама током године:

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Стање на почетку године-одложена пореска средства	/	/
Стање на почетку године-одложена пореска обавеза	25.911	6.463
Одложене пореске обавезе на основу ревалоризације	/	32.387
Исцрпљење одложена пореска средства (288)	/	/
Смањење на терет одложених пореских обавеза	(2.046)	(12.939)
Повећање у корист одложених пореских обавеза	/	/
Стање на крају године - одложена пореска средства	/	/
Стање на крају године - одложена пореска обавеза	23.865	25.911

15. ДУГОРОЧНО ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ

Дугорочно одложени приходи се односе на:

У хиљадама РСД

	2024	2023
Примљене донације од оснивача: ГО Обреновац	1.809.729	1.557.496
Остале примљене донације	417.876	443.880
Стање на дан 31. децембра	2.227.605	2.001.376

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

у хиљадама РСД

	2024	2023
424 Део дугорочних кредита који доспева до једне године од домаћих банака	33.535	27.231
425 Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године од лица која нису домаће банке	2.164	-
Стање на дан 31. децембра	35.699	27.231



17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси се односе на:

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Примљени аванси – грејање мала привреда	134	155
Примљени аванси – грејање физичка лица	1.695	/
Примљени аванси – грејање партиципација, сагласност и остале усл.	4.258	1.519
	6.087	1.674

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања се односе на:

У хиљадама РСД

	2024	2023
431 Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	-	-
432 Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	-	-
433 Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	-	-
434 Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	-	-
435 Додављачи у земљи	219.925	158.976
436 Додављачи у иностранству	-	-
439 Обавезе по меницама	-	-
439 Остале обавезе из пословања	-	-
Стање на дан 31. децембра	219,925	158,976

Обавезе према добављачима су на дан 31.12.2024. године усаглашене преко 90%.

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Обавезе по основу зарада и накнада зарада се односе на:

У хиљадама РСД

	2024	2023
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	7.476	6.561
Обавезе за доприносе за ПИО за добров. пенз. фонд на терет посл.	1.693	-
Обавезе за нето накнаду зараде за боловање преко 30 дана	709	177
Стање на дан 31. децембра	9,878	6,738



20. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

Друге обавезе се односе на:

	2024	У хиљадама РСД 2023
Обавезе према запосл. за трошкове превоза	252	240
Обавезе за нето накнаде по уговору о ПП пословима	72	-
Обавезе за нето накнаде по другим уговорима	66	-
Обавезе по обуставама за узете кредите	776	903
Обавезе за чланарине коморама (Србије, Београда	45	45
БОП – обједињена наплата пореза и доприноса	5.308	4.487
Стање на дан 31. децембра	6,519	5,675

21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза на додату вредност се односе на:

	2024	у хиљадама РСД 2023
479 Обавезе за пдв по основу разлике обрачуналог пдв-а и претходног пореза	2564	673
Стање на дан 31. децембра	2,565	673

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

	2024	у хиљадама РСД 2023
481 Обавезе по основу пореза на добит	-	2357
Стање на дан 31. децембра	0	2,357

23. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31.12.2024. године предузеће нема успостављене хипотеке на својој имовини.

На дан 31.12.2024. године предузеће нема успостављене залогe на својој имовини.

На дан 31.12.2024. године предузеће нема дате гаранције и јемства за друга правна лица.

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



ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

24. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје имају следећу структуру:

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи од продаје услуга грејања	606.210	594.338
Приходи од продаје осталих услуга	47.351	67.534
	<u>653.561</u>	<u>661.872</u>

Приходи од продаје производа и услуга у земљи обухватају у највећем делу приходе од продаје топле воде правним и физичким лицима као и приход од прикључења нових корисника на систем централног грејања у износу од 606.210 хиљада динара. Приход од продаје осталих услуга односи се на услуге летњи месеци, искључења итд.

25. Остали пословни приходи

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи од субвенција	17.637	12.265
Приходи од условљених донација	42.241	44.937
	<u>59.878</u>	<u>57.202</u>

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

26. Трошкови материјала, горива и енергије:

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Трошкови материјала	13.668	21.304
Трошкови алата и ХТЗ опреме	3.115	2.815
Трошкови материјала за хигијену	789	1.037
Трошкови канцеларијског материјала	1.110	1.134
Трошкови мат. за одржав, некретнина и опреме	80	/
Трошкови ауто гума	165	159
Трошкови осталог режиског материјала	32	/
Трошкови материјала за сервис и поправке у негарантном року	1.242	1.504
Трошкови бензина	1.945	2.051
Трошкови дизел горива	1.999	1.955
Трошкови електричне енергије	53.180	48.149
Трошкови воде	95	95
Трошкови омекшане воде за допуну система	12.910	13.436
Трошкови топле воде	71.986	71.570
	<u>162.316</u>	<u>165.209</u>

Највеће учешће у трошковима материјала заузимају трошкови топле воде у износу од 71.986 хиљада РСД и електричне енергије у износу 53.180 хиљада РСД.



27. Трошкови зарада и остали лични расходи

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада	170.292	158.726
Трошкови пореза и доприноса на терет запослених	67.102	62.872
Трошкови доприноса на терет послодавца	38.419	35.839
Трошкови доприноса за бенефицирани радни стаж	/	204
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.185	1.185
Трошкови јубиларних награда	160	997
Трошкови за дневнице, исхрану и превоз на сл. путу	105	111
Трошкови превоза на посао и са посла	3.161	2.705
Поклон пакетићи	840	1.151
Отпремнина за случај одласка у пензију	345	334
Помоћ запосленима и породици	4.245	1.332
Трошкови за добровољни пензионери фонд	10.046	10.595
Трошкови за радничке спортске игре	963	1.001
Трошкови дневница за службени пут у иностранство	/	10
Остали трошкови службеног пута у иностранство	/	5
Трошкови по уговорима о привремено-повр. пословима	364	/
Трошкови накнада по уговору о делу	62	218
Трошкови доприноса по основу дуалног образовања	691	696
Помоћ запосленима по одлуци	50	9.113
Помоћ у случају смрти запосленог	105	109
Остале накнаде трошкова запослених	52	59
Трошкови ангажовања запослених преко агенција	16.902	16.208
	315.089	303.470

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у највећем делу обухватају трошкове зарада и накнада зарада у износу 170.292 хиљада РСД и трошкове пореза и доприноса на терет запослених у износу 67.102 хиљада РСД. Остали лични расходи и накнаде односе се на накнаде члановима НО, отпремнина, јубиларних награда, превоза запослених, добровољни пензионери фонд итд.

Просечан број запослених по месецима

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Јануар	128	129
Фебруар	126	129
Март	125	128
Април	125	127
Мај	133	131
Јун	136	130
Јул	137	132
Август	137	131
Септембар	137	130
Октобар	137	130
Новембар	136	129
Децембар	144	129
	133	130

Током текућег извештајног периода Предузећа је имало просечно 133 запослена радника.



Квалификациона структура запослених

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
НК	6	2
III - CCC	31	31
IV - CCC	61	60
V - CCC	2	3
VI - CCC	13	13
VII - CCC	20	21

28. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања односе се на:

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Трошкови резервисања отпемнине за одлазак у пензију	3.733	9
Трошкови резервисања јубиларних награда	6.631	1.947
Резервисања за судске спорове	/	5.227
	10.364	7.183

Трошкови резервисања односе се на резервисања накнаде и друге бенефиције запослених и износе 10.364 хиљада РСД.

Исказани трошкови резервисања представљају обрачуната разрставања у складу са рачуноводственом политиком предузећа, односно они су процењени износ трошкова који ће се јавити у наредним годинама, а који се посредством резервисања, признају као расход, односно када се поузданом проценом може утврдити износ садашње обавезе који је резултат прошлог обавезујућег догађаја.

29. Трошкови амортизације

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Трошкови амортизације	112.642	106.918
	112.642	106.918

Трошкови амортизације исказани у износу 112.642 хиљада РСД односе се на амортизацију нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

30. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
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 некретнина, постројења и опреме	/	39
Обезвређење вредности залиха материјала (по процени)	3.880	2.737
Обезвређење вредности нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме	/	/
	3.880	39.976



31. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга имају следећу структуру:

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Трошкови превоза производа и робе	23	87
Трошак ПТТ услуга, интернета и етернета	11.600	9.603
Трошкови одржавања	32.136	9.798
Трошкови закупа	776	792
Трошкови оглашавања у медијима	5.960	3.978
Трошкови истраживања	/	500
Трошкови осталих производних услуга	3.729	4.137
	54.224	28.895

Трошкови производних услуга у највећем делу састоје се од трошкова сервиса и ремонта на мрежи односно текућег одржавања система у износу од 32.136 хиљада РСД и трошкова услуга ПТТ-а, интернета и етернета у износу од 11.600 хиљада РСД

32. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови имају следећу структуру:

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	5.119	9.537
Трошкови репрезентације	2.048	2.490
Трошкови осигурања	3.000	2.854
Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.566	1.957
Трошкови чланарина	231	226
Трошкови пореза, накнада и такси	1.274	1.344
Трошкови доприноса-дуалног образовања	87	132
Трошкови огласа у штампи, судских такси, претплате на стручне часописе и остали разни нематеријални трошкови	8.242	9.278
	21.567	27.818

Нематеријални трошкови обухватају у највећем делу трошкове такси односно услуга извршитеља за утужења купаца за неблаговремено измирење обавеза, трошкова претплате на стручне часописе и остале разне нематеријалне трошкове и то у износу од 8.242 хиљада РСД. Нематеријални трошкови обухватају и трошкове обука, здравствених услуга, репрезентације осигурања, платног промета и банкарских услуга итд.

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Приходи од камата	16.107	16.832
	16.107	16.832



Финансијски приходи се највећим делом односе на приходе од камата по основу неблаговременог плаћања по основу извршених фактурисања топле воде и физичким лицима као и на камату наплате по тужбама спорних потраживања од правних и физичких лица.

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Расходи камата	5.620	2.276
Негативне курсне разлике	871	473
Остали финансијски расходи	/	/
	<u>6.491</u>	<u>2.749</u>

35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	22.118	24.345
	<u>22.118</u>	<u>23.345</u>

Приходи од усклађивања вредности потраживања односе се на уплаћена потраживања од утужених корисника и по основу индиректног отписа потраживања у износу од 22.118 хиљада РСД.

36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Обезвређење потраживања	37.939	37.118
	<u>37.939</u>	<u>37.118</u>

Расходи од усклађивања вредности потраживања односе се на обезвређена потраживања по основу утужења корисника и индиректног отписа Надзорног Одбора и евидентирања коригованог губитка по по основу потраживања од продаје применом стандарда МСФИ 9.

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Добици од продаје постројења и опреме	125	172
Приходи од продаје материјала	/	201
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	11.853	4.773
Наплаћени трошкови спорова и остали приходи	5.632	6.207
	<u>17.610</u>	<u>11.353</u>

Остали приходи обухватају у највећем делу приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања по основу јубиларних награда, отпремнина и судских спорова и то у износу од 11.853 хиљада РСД. Остали приходи се односе на наплату трошкова спорова од утужених купаца и износе 5.632 хиљада РСД.



38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Губици по основу расхоровања некретнина, постројња и опреме	2.580	1.706
Губици од продаје материјала	/	198
Расходи по основу директног отписа потраживања	206	44
Расходи по основу расхоровања залиха материјала	30	41
Расходи по основу спорова, вансуд. поравнања и хум. давања	1.265	1.448
	<u>4.081</u>	<u>3.437</u>

Остали расходи у највећем делу односе се на губитак по основу расхоровања некретнина, постројења и опреме по одлуци Надзорног Одбора у износу од 2.580 хиљада РСД и на расходе по основу донација у износу од 1.042 хиљада РСД.

39. ПРИХОДИ ОД ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ РАНИЈИХ ГОДИНА

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи исправке грешке претх. година која није мат. Значајна	/	10
	<u>/</u>	<u>10</u>

40. РАСХОДИ ОД ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ РАНИЈИХ ГОДИНА

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Исправка грешака из ранијих година	166	/
	<u>166</u>	<u>/</u>

41. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Текући порески расход	10.661	13.575
Одложени порески приход	2.046	12.939

Усаглашавање пореза на добит и производа добитка пре опорезивања и прописанне пореске стопе

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Добитак пре опорезивања	40.515	48.841
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	30.558	41.657
Искоришћени порески кредит	/	/
Остало	/	/
Опорезива добит	<u>71.073</u>	<u>90.498</u>
Порез на добитак (стопа пореза на добит 15%)	<u>10.661</u>	<u>13.575</u>
Ефективна пореска стопа	<u>26,31%</u>	<u>27,79%</u>



ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће нема повезана лица, па самим тим ни трансакције са истим.

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 остали 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.

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:

	2024	У РСД 000 2023
Задуженост а)	48.748	75,979
Готовина и готовински еквиваленти	16.087	48,902
Нето задуженост	32.661	27,077
Капитал б)	1.417.495	1,425,570
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.02	0.02

Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе



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 напоменама ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	U RSD 000	
	2024	2023
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	6	43
Потраживања по основу продаје	82,083	72,427
Потраживања из специфичних послова	-	-
Друга потраживања	14,911	9,569
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	16,087	48,902
	113,087	130,941
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	13,049	48,748
Краткорочне финансијске обавезе	35,699	27,231
Обавезе из пословања	219,925	158,976
Обавезе из специфичних послова	-	-
Друге обавезе	6,128	5,434
	274,801	240,389

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 курса 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 страниј 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 страниј валути на датум извештавања у Предузећу била је следећа:

		у РСД 000			
		31.12.2024.		31.12.2023.	
		Средства	Обавезе	Средства	Обавезе
ЦХФ	/	/	/	/	/
УСД	/	/	/	/	/
ЕУР	/	/	/	/	/
		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 страниј 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 Предузеће има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страниј валути далеко веће од потраживања у истој.



у РСД 000

	31.12.2024.		31.12.2023.	
	10%	(10%)	10%	(10%)
ЦХФ	/	/	/	/
УСД	/	/	/	/
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:

	2024	у РСД 000 2023
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	6	43
Потраживања по основу продаје	82,083	72,427
Потраживања из специфичних послова	/	/
Друга потраживања	14,911	9,569
Краткорочни финансијски пласмани	/	/
Готовински еквиваленти и готовина	16,087	48,902
	113,087	130,941
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочни финансијски пласмани		
Потраживања из специфичних послова		
Друга потраживања		
Краткорочни финансијски пласмани		
	113,087	130,941
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Дугорочне обавезе	13,049	48,748
Краткорочне финансијске обавезе	35,699	27,231



Обавезе из пословања	219,925	158,976
Обавезе из специфичних послова	/	/
Друге обавезе	6,128	5,434
	<u>274,801</u>	<u>240,389</u>
Варијабилна каматна стопа		
Дугорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе		
Обавезе из специфичних послова		
Друге обавезе		
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>274,801</u>	<u>240,389</u>
Гап ризика промене каматних стопа	<u>-</u>	<u>-</u>

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.

	Повећање од		Смањење од	
	1 процентног поена		1 процентног поена	
	2024	2023	2024	2023
Резултат текуће године	/	/	/	/

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 Предузећа. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од великог броја комитената.

Просечно време наплате потраживања у 2024. години износи 43 дана (2023. година: 40 дана).

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво на дан 31. децембра 2024. године је извршило обезвређење потраживања од купаца за сва доспела потраживања.



Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2024. године исказане су у износу од РСД 219.925 хиљада (31.децембра 2023. године РСД 158.976 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2024. године износи 97 дана (у току 2023. године 98 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

31.12.2024.

	До три месеца	Од три месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	98,170	14,829	6	/	113,005
Каматносна	/	/	/	/	/
	98,170	14,829	6	0	113,005

У 000 РСД

Доспеће финансијских средстава

31.12.2023.

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



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

31.12.2024.

Доспеће финансијских обавеза

	До три месеца	Од три месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносни	219,925	6,128	/	/	226,053
Каматносни	/	35,699	13,049	/	48,748
	219,925	41,827	13,049	0	274,801

У 000 РСД

31.12.2023.

Доспеће финансијских обавеза

	До три месеца	Од три месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносни	158,976	5,434	/	/	164,410
Каматносни	/	27,231	48,748	/	75,979
	158,976	32,665	48,748	0	240,389

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2024. и 31. децембра 2023. године.

	31.децембар 2024.		31.децембар 2023.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	6	6	43	43
Потраживања по основу продаје	82,083	82,083	72,427	72,427
Потраживања из специфичних послова	/	/	/	/
Друга потраживања	14,911	14,911	9,569	9,569
Краткорочни финансијски пласмани	/	/	/	/



Готовински еквиваленти и готовина	<u>16,087</u>	<u>16,087</u>	<u>48,902</u>	<u>48,902</u>
	<u>113,087</u>	<u>113,087</u>	<u>130,941</u>	<u>130,941</u>
Финансијска обавезе				
Дугорочне обавезе	<u>13,049</u>	<u>13,049</u>	<u>48,748</u>	<u>48,748</u>
Краткорочне финансијске обавезе	<u>35,699</u>	<u>35,699</u>	<u>27,231</u>	<u>27,231</u>
Обавезе из пословања	<u>219,925</u>	<u>219,925</u>	<u>158,976</u>	<u>158,976</u>
Обавезе из специфичних послова	<u>∟</u>	<u>∟</u>	<u>∟</u>	<u>∟</u>
Друге обавезе	<u>6,128</u>	<u>6,128</u>	<u>5,434</u>	<u>5,434</u>
	<u>274,801</u>	<u>274,801</u>	<u>240,389</u>	<u>240,389</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји 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.

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.

ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Директор Предузећа донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2024.годину у којој је као датум одобравања наведен је 28. фебруар 2025.године.

Након датума биланса нема значајних догађаја који би могли утицати на финансијске извештаје за 2024.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.



ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије бр. 253 која је формирана на дан 31.12.2024. године (односно курсна листа бр. 252 на дан 29.12.2023. 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.децембар

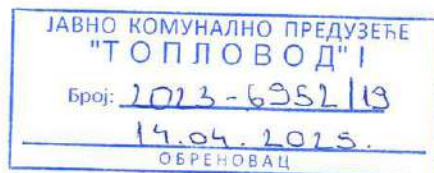
Шифра валуте	Назив земље	Ознака валуте	Важи за	2023.	2024.
978	Европска монетарна унија	ЕУР	1	117,1737	117,0149
840	САД	УСД	1	105,8671	112,4386
756	Швајцарска	ЦХФ	1	125,5343	124,5237

JKP „ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ
ДИРЕКТОР





JKP Топловод
Обреновац



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2024. ГОДИНЕ

Обреновац , април 2025. 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	5
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	10
11.3. Ризик ликвидности	10
11.4. Ризик новчаног тока	10

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 сложеностју 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	Мирослав Неговановић
Просечан број запослених	133

Напомена: сви подаци су на дан 31.12.2024. 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 предузећа „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(грађевинско одржавање објеката ,механички и хемијски третман измењивача ,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 2024. и 2023. години дати су у наставку:

БИЛАНС УСПЕХА	2024	2023	промена
Пословни приходи	713.439	719.074	-5.635
Пословни расходи	680.082	679.469	613
Пословни добитак/губитак	33.357	39.605	-6.248
Финансијски приходи	16.107	16.832	-725
Финансијски расходи	6.491	2.749	3.742
Добитак/губитак из финансирања	9.616	14.083	-4.467
Остали приходи	17.610	11.353	6.257
Остали расходи	4.081	3.437	644
Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања	40.681	48.831	-8.150
Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	- 166	10	-176
Добитак/губитак пре опорезивања	40.515	48.841	-8.326
Порески расход периода	10.661	13.575	-2.914
Одложени порески расходи периода	-	-	-
Одложени порески приходи периода	2.046	12.939	-10.893
Исплаћена лична примања послодаваца			
Нето добитак/нето губитак	31.900	48.205	-16.305

Напомена: Подаци су у 000 динара

БИЛАНС СТАЊА	2024	2023	промена
Укупна актива	4.003.558	3.753.089	250.469
Стална имовина	3.677.213	3.427.001	250.212
Обртна имовина	326.345	326.088	257
Укупна пасива	4.003.558	3.753.089	250.469
Капитал	1.417.495	1.425.570	-8.075
Основни капитал	1.618.159	1.618.159	-
Резерве	182.151	180.808	1.343
Губици/добити	0	-1.210	1.210
Нераспоређена добит	32.443	48.910	-16.467
Губитак ранијих година	-415.258	-421.097	-5.839
Сопствене акције	-	-	-
Обавезе	2.586.063	2.327.519	258.544
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	53.920	96.908	-42.988
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	280.673	203.324	77.349
Одложене пореске обавезе	23.865	25.911	-2.046
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	2.227.605	2.001.376	226.229

Напомена: Подаци су у 000 динара

Финансијски показатељи

<u>Профитабилност</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Активност</u>	<u>2024</u>	
РОА	0,82%	1,36%	Коефицијент обрта укупне активе	0,16	
РОЕ	2,24%	3,67%	Коефицијент обрта сталне имовине	0,18	
Бруто профитна стопа	6,20%	7,38%	Коефицијент обрта залиха	-	
Оперативна профитна стопа	7,37%	9,68%	Коефицијент обрта потраживања	2,64	
Нето профитна стопа	4,88%	7,28%			
<u>Ликвидност</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Капитал</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Текући радио ликвидности	1,16	1,6	Однос дуга и капитала	1,82	0,23

Брзи рацио ликвидности	0,95	1,32	Однос дуга и укупне активе	0,09	0,09
Потраживања/краткорочне обавезе	0,88	1,06	Коефицијент финансијске стабилности	1,89	1,79
Нето обртни капитал (000 РСД)	246.336	289.442	Однос сталне и обртне имовине	11,27	10,51
Рацио нето обртног капитала	0,39	1,08	Покриће камата		
Нето обртни капитал/залихе	4,20	4,94	Левериџ		

Финансијски показатељи нам указују да пословање ЈКП „Топловод“Обреновац током 2024године није имало значајних промена у односу на 2023.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.	2024	2023	промена
На неодређено	138	120	18
На одређено	6	11	-5
Привремено поврмени послови	/	/	/
Укупно:	144	131	13

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, 149/2020,118/2021-др.закон,92/2023 и 94/2024) 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 144 запослена.У квалификационој структури преовладава ССС са 45,83%, затим КВ са 25,00%. Просечан број запослених у 2024.години је 133.

У погледу старосне структуре просечна старост запослених је 43,32година а по структури по полу већину чине мушкарци 68,06%.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 угаљ, дрва итд. Тада више нема смога, дима, пепела. Куда „прођу“ цевима система даљинског грејања, од тог тренутка ваздух, земља и вода постају чистији. Ако се неки пројекат може 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 Магистрале III.

4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

По завршетку пословне 2024. 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 Магистрале III дефинисан је рок завршетка радова и то је до 01.09.2025. 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 прукљученим 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 рекламација, смањењу интервенција на мрежи, смањењу губитака топлотне енергије и смањењу губитака воде из система. Сви показатељи се егактно евидентирају у интегрисаном информатичком сиситему. 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 2024. године (и наставиће се до 2025. 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 2024. 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 31.12.2024. године износи 44.713.948,24 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.децембар 2024.		31.децембар 2023.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	6	6	43	43
Потразивања по основу продаје	82,083	82,083	72,427	72,427
Потразивања из специфичних послова	0	0	0	0
Друга потразивања	14,911	14,911	9,569	9,569
Краткорочни финансијски пласмани	0	0	0	0
Готовински еквиваленти и готовина	16,087	16,087	48,902	48,902
	113,087	113,087	130,941	130,941
Финансијска обавезе				
Дугорочне обавезе	13,049	13,049	48,748	48,748
Краткорочне финансијске обавезе	35,699	35,699	27,231	27,231
Обавезе из пословања	219,925	219,925	158,976	158,976
Обавезе из специфичних послова	-	-	-	-
Друге обавезе	6,128	6,128	5,434	5,434
	274,801	274,801	240,389	240,389

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 предупредују 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 01.12. 2024. године применио нов ценовник и тако обезбедио себи несметан рад и пословање. Ефекат

увећања цена се очекује тек кроз наредну 2025.годину који ће одразити на веће приходе, као и прилив средстава. У наредној 2025.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 2024.години је отплаћено девет рата дугорочног инвестиционог кредита који је подигнут 2023.године 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 2024.године приливи, готовински еквиваленти су омогућили измирење обавеза из пословања у роковима доспећа.

11.4. Ризик новчаног тока

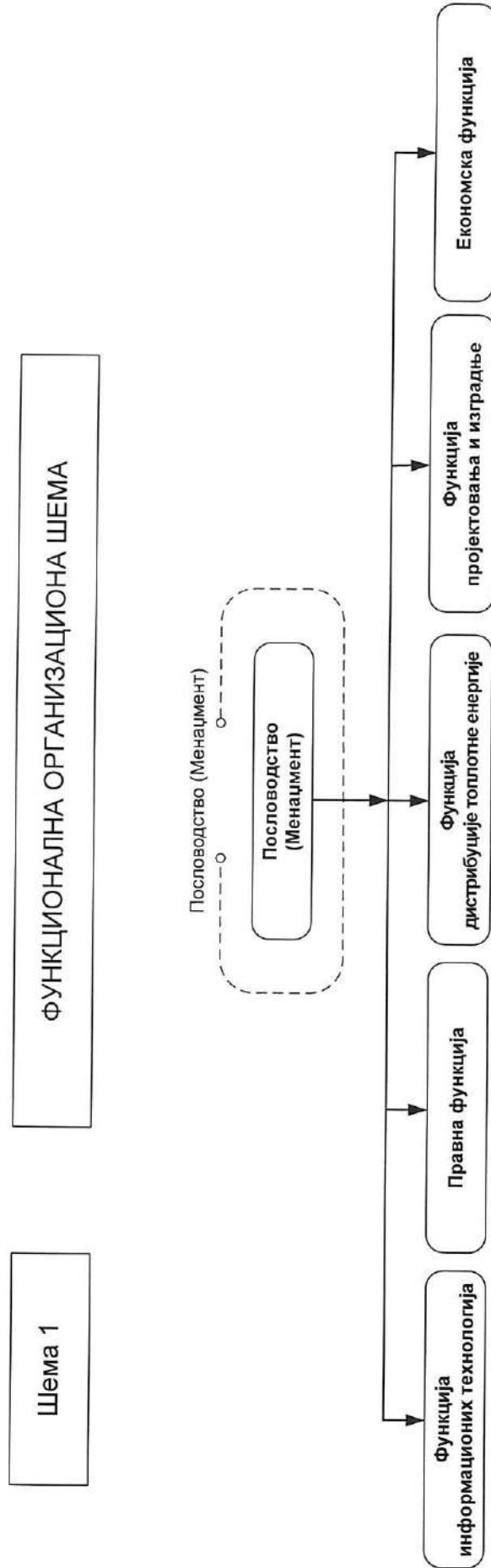
Током 2024.године наплата потраживања од купаца је износила 97,66%, на годишњем нивоу без пренетог стања.

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.



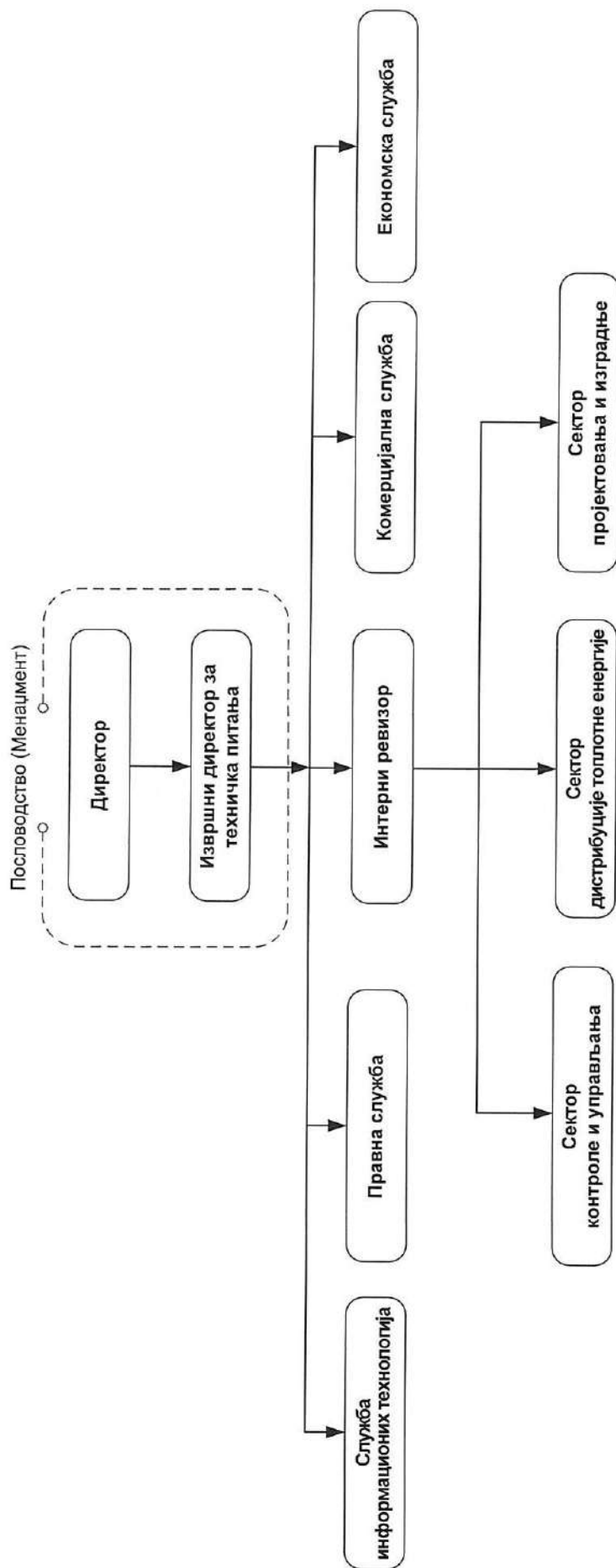
У Обреновцу, април 2025. године

- ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ



Шема 2

МАКРО ОРГАНИЗАЦИЈА



ШЕМА 3

ОРГАНИЗАЦИЈА ПОСЛА ПО СЕКТОРИМА И СЛУЖБАМА (ДО НИВОА ОДЕЉЕЊА)

