

# IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

## O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU

JEP „TOPLANA“, KRALJEVO

Beograd, 05.06.2023. godine

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

**Skupštini i nadzornom odboru JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA,  
KRALJEVO**

### *Pozitivno mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JEP TOPLANA, Kraljevo** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovлен *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. Smatramo da su revizionski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

### *Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja*

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 38 uz finansijske izveštaje, na dan 31. decembra 2022. godine ukupna obrtna sredstva su iznosila 104,436 hiljada dinara (2021. godine 127,653 hiljade dinara, 2020. godine 128,976 hiljada dinara, 2019. godine 115,599 hiljada dinara), što je za 200,622 hiljada dinara manje od iznosa tekućih obaveza na istu dan. Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 196,570 hiljade dinara (2021. godine 122,834 hiljade dinara, 2020 godine 152,938 hiljada dinara, 2019. godine 151,523 hiljade dinara), to ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Koeficijent finansijske stabilnosti je 1,61 (2021. godine 1,63) što zanči da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 200,622 hiljada dinara, što otežava održavanje likvidnosti. Preduzeće posluje sa nedostatkom trajnog kapitala i obrtnih sredstava.

# **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

## **Skupštini i nadzornom odboru JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA, KRALJEVO**

Pri primeni načela stalnosti poslovanja Preduzeće je uzelo u obzir sledeće: Na dan bilansa iskazana je neto dobit u iznosu od 976 hiljada dinara (2021. godine 19,959 hiljada dinara, 2020. godine 23,028 hiljada dinara, 2019. godine 6,902 hiljade dinara, 2018. godine, 6,704 hiljade dinara). Preduzeće je u planovima za sledeću godinu predvidelo da će ostvariti bolje rezultate kroz proces reorganizacije, efikasnije naplate potraživanja i smanjenje troškova. Takođe se očekuje da osnivač preduzeća Grad Kraljevo, u okviru svojih mogućnosti nastavi da obezbeđuje Preduzeću materijalne, tehničke i druge uslove za nesmetano vršenje delatnosti, prati uslove rada, preduzima mere unapređenja delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti.

Uzimajući u obzir sve prethodno navedeno finansijski izveštaji sastavljeni su pod prepostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

### ***Ostale informacije***

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

# **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**

## **Skupštini i nadzornom odboru JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA, KRALJEVO**

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sprovedeli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu 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 Preduzeća ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomski odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

# **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**

## **Skupštini i nadzornom odboru JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA, KRALJEVO**

- 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 zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- 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.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 05.06.2023. godine



Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број 07190859	Шифра делатности 3530		ПИБ 101260675
Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛНА КРАЉЕВО			
Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А			

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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
<b>АКТИВА</b>						
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		420.976	368.642	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	1.298	1.881	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугске марке, софтвер и остале нематеријална имовина	0005		1.298	1.881	
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	6	419.417	366.471	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		180.627	205.216	
023	2. Постројења и опрема	0011		171.756	141.548	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		67.034	19.707	
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				
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	7	261	290	

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		32	32	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		229	258	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	8	5.673	8.203	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		206.355	262.150	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		107.592	142.639	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	57.118	52.633	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	50.474	90.006	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	78.681	73.336	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		78.681	73.336	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Изиос			
				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	12	8.108	10.809		
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		5.583	10.205		
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		2.525	604		
224	3. Потраживања по основу преплатјених осталих пореза и доприноса	0047					
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	7.280	6.220		
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		7.280	6.220		
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. Откупљење сопствене акције и откупљењи сопствени удели	0055					
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056					
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКРИВАЛЕНТИ	0057	14	4.088	28.653		
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	606	493		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		633.004	638.995		
83	Ђ. БАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	23	65.539	44.539		
	ПАСИВА						
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	216.405	236.429		
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		251.027	251.027		
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		2.485	2.485	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		976	19.959	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		976	19.959	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		38.083	37.042	
350	1. Губитак ранијих година	0413		38.083	37.042	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		8.001	9.379	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	8.001	8.013	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		8.001	8.013	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18		1.366	
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				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			1.366	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u> .	Почетно стање <u>01.01.20</u> .
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				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	22		67.833	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		408.598	325.354	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19	255.565	290.173	
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		255.565	273.571	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			16.602	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	20	2.227	70	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	33.216	17.763	
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		33.216	17.763	
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	21	6.052	6.312	

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450			5.439	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		6.052	873	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VII. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	111.538	11.036	
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		633.004	638.995	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23	65.539	44.539	

у Крагујеву  
дана 31.03.2023 године

Законски заступник



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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07190859	Шифра делатности 3530	ПИБ 101260675
Назив JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO		
Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		572.022	555.435
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		547.643	549.428
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		547.643	549.428
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008		3.261	
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	24	21.118	6.007
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		579.119	541.804
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАЈЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	383.791	347.057
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	135.170	118.555
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		100.076	87.552
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		16.162	14.537
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		18.932	16.466
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		26.552	41.177
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	22.120	23.555
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		562	1.348
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	10.924	10.112

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			13.631
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		7.097	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		6.546	5.426
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		6.541	5.426
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		5	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		6.343	6.921
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		6.333	6.803
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		10	118
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		203	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			1.495
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	30	17.453	14.639
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	32	5.947	745
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	29	1.316	182
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	31	2	15
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		597.337	575.682
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		591.411	549.485
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		5.926	26.197
	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			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		5.926	26.197

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) $\geq 0$	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		2.420	5.395
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		2.530	843
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) $\geq 0$	1055		976	19.959
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) $\geq 0$	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 Крајеви  
дана 31.03 2023 године

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07190859	Шифра делатности 3530	ПИБ 101260675
Назив JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO		
Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А		

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		976	19.959
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које најнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остални укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	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) $\geq 0$	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) $\geq 0$	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) $\geq 0$	2025		976	19.959
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) $\geq 0$	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 <math>\geq 0</math> или АОП 2026 <math>&gt; 0</math></b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца 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 07190859	Шифра делатности 3530	ПИБ 101260675
Назив JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO		
Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	766.949	634.987
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	626.179	624.017
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	6.541	5.426
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	134.229	5.544
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	704.088	599.303
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	557.640	453.992
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	135.170	118.555
4. Плаћене камате у земљи	3010	6.333	6.803
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	4.945	9.841
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		10.112
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	62.861	35.684
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	52.818	31.043
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	52.818	31.043

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	52.818	31.043
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	201.139	200.139
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	201.139	200.139
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	235.747	215.155
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		39.787
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	235.747	175.368
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	34.608	15.016
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	968.088	835.126
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	992.653	845.501
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	24.565	10.375
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	28.653	39.028
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	4.088	28.653

у Крагујеву  
дана 31.03.2023. године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник				
Матични број 07190859		Шифра делатности 3530		ПИБ 101260675
Назив JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO				
Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А				

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1				3		
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	248.751	4010	2.276	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	248.751	4012	2.276	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	248.751	4014	2.276	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	248.751	4016	2.276	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	248.751	4018	2.276	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешиће без права контроле
			1		6		7		9
1.	Статње на дан 01.01.____ године	4037	2.485	4046	23.028	4055	29.686	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно статње на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	2.485	4048	23.028	4057	29.686	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-3.069	4058	7.356	4067	
5.	Статње на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.485	4050	19.959	4059	37.042	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно статње на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	2.485	4052	19.959	4061	37.042	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-18.983	4062	1.041	4071	
9.	Статње на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.485	4054	976	4063	38.083	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	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	246.854	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	246.854	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	236.429	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	236.429	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	216.405	4090	

<u>у Крагујевцу</u> <u>дана 31.03.2023</u> године	Законски заступник 
--	---

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

***JEP,,TOPLANA“ KRALJEVO***

**NAPOMENE**

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2022. GODINU**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**

### **1. OPŠTE INFORMACIJE**

JEP«Toplana» (u daljem tekstu Preduzeće) osnovano je 1966.godine u okviru tadašnjeg Stambenog preduzeća.

Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 60683/2016 godine.

Osnovna delatnost Preduzeća je snabdevanje parom i klimatizacija

Sedište Preduzeća: Kraljevo

Adresa: Cara Lazara 52A

Vreme osnivanja: 1966.godina

Matični broj: 07190859

Šifra i naziv pretežne delatnosti: 3530, snabdevanje parom i klimatizacija

PIB: 101260675

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu Preduzeće je razvrstano u srednje pravno lice. Preduzeće shodno članu 20. Zakona o računovodstvu primenjuje pune Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2021. godinu iznosi 73.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je EuroAudit Beograd i izrazio pozitivno mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/19) Preduzeće je razvrstano u **srednje** pravno lice i prema stavu 1 člana 26. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 73/19) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su odobreni za usvajanje od strane Direktora Preduzeća dana 31.03.2023. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 123/2020 i 125/2020 za MSFI/MRS).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

### **Prezentacija finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2021. godine.

### **Računovodstveni metod**

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### **3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomski koristi pricati u Preduzeću i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomski koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeća. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 EUR	117,3224	117,5821
1 USD	110,1515	103,9262
1 CHF	119,2543	113,6388

**3.4. Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):**

<b>Mesec</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Januar	0,082	0,011
Februar	0,088	0,012
Mart	0,091	0,018
April	0,096	0,028
Maj	0,104	0,036
Jun	0,119	0,033
Jul	0,128	0,033
Avgust	0,132	0,043
Septembar	0,140	0,057
Oktobar	0,150	0,066
Novembar	0,151	0,075
Decembar	0,151	0,079

**3.5. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3.6. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknадiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

**3.7. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pricati ekonomski koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljen u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Softveri	25%
Licence	25%

**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od prosečne bruto zarade u RS

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2022. godine**

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i opreme se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Gradevinski objekti	1,33%-3%
Ostali toplovođi	5%
Motorna vozila	15,38%
Računari	25%
Kotlovi i gorionici	10%
Telekomunikaciona oprema	20%-25%
Ostala oprema	12,5%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljen u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomski koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### **3.9. Investicione nekretnine**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

### **3.10. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektne troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

### **3.11. Finansijski instrumenti**

#### ***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasificiše finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

#### ***Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskonтуje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

#### ***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

#### ***Krediti (zajmovi) i potraživanja***

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksним ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasificuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

#### ***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da će, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Preduzeće je primenilo međunarodni standard MSFI 9 – fin. instrumenti za vrednovanje bilansnih pozicija i za evidentiranje ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje za očekivane kreditne gubitke.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

***Ostale finansijske obaveze***

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

**3.12. Porez na dobitak**

***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

**3.13. Primanja zaposlenih**

***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preduzeće nije uključeno u druge oblike penzijskih fondova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

**Otpremnine**

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu četiri prosečne zarade zaposlenog u momentu isplate u bruto iznosu s tim da tako isplaćena otpremnina ne može biti manja od tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i utvrdilo da aktuarski dobici i gubici nemaju značajan uticaj na finansijske izveštaje pa je utvrđena rezervisanja iskazalo u okviru bilansa uspeha u skladu sa MRS 19 – primanja zaposlenih i usvojenim Pravilnikom o rezervisanjima za otpremnine prilikom odlaska u penziju zaposlenih.

**Jubilarne nagrade**

Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30 i 40 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 100% do 200% osnovne zarade.

**3.14. Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

**4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Preduzeće procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Preduzeća se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

**4.2. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

**4.3. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2022. godine**

---

**4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

**4.5. Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudske sporove rukovodstvo Preduzeća. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvari gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**5. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna bruto vrednost na početku godine</b>	<b>9.335</b>	<b>9.335</b>
<b>Povećanje:</b>		
Nabavke u toku godine		
<b>Nabavna bruto vrednost na kraju godine</b>	<b>9.335</b>	<b>9.335</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>7.454</b>	<b>7.454</b>
<b>Povećanje:</b>		
Amortizacija u toku godine	583	583
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>	<b>8.037</b>	<b>8.037</b>
<b>Neto sadašnja vrednost</b>		
31.12.2022. godine	<b>1298</b>	<b>1.298</b>
<b>Neto sadašnja vrednost</b>		
31.12.2021. godine	<b>1.881</b>	<b>1.881</b>

Amortizacija po stopi 25% obačunata je i iskazana na rashodu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	<b>u hiljadama dinara</b>				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr, postr, i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>463</b>	<b>317.813</b>	<b>588.576</b>	<b>19.707</b>	<b>926.559</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>5.986</b>	<b>46.944</b>	<b>100.145</b>	<b>153.075</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	5.986	46.944	100.145	153.075
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52.818</b>	<b>52.818</b>
Isknjižavanje u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva	0	0	0	52.818	52.818
Aktiviranje u toku godine	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>463</b>	<b>323.799</b>	<b>635.520</b>	<b>67.034</b>	<b>1.026.816</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>113.060</b>	<b>447.028</b>	<b>0</b>	<b>560.088</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>30.575</b>	<b>16.736</b>	<b>0</b>	<b>47.311</b>
Amortizacija	0	30.575	16.736	0	47.311
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Isknjižavanje u toku godine	0		0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>143.635</b>	<b>463.764</b>	<b>0</b>	<b>607.399</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2022. godine	<b>463</b>	<b>180.164</b>	<b>171.756</b>	<b>67.034</b>	<b>419.417</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2021. godine	<b>463</b>	<b>204.754</b>	<b>141.547</b>	<b>19.707</b>	<b>366.471</b>

Zemljište i deo građevinskih objekata je u vlasništvu Preduzeća. Preduzeće se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti. Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima. Na osnovu Ugovora o davanju na

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

korišćenje nepokretnosti u javnoj svojini br: 436 od 19.03.2021.godine i Aneksa 2 ugovora od 15.10.2021.godine, JEP Toplana je iz svojih poslovnih knjiga isknjižila nepokretnosti koje su vlasništvo, nosilac prava javne svojine grad Kraljevo.

**Nabavka NPO**

<b>Naziv</b>	<b>Nabavna vrednost u 000</b>
1. Brojač novca	104
<b>Ukupno</b>	<b>104</b>

**Nekretnine u pripremi**

<b>Naziv</b>	<b>Nabavna vrednost u 000</b>
1. Gasna Kotlarnica Zelana Gora	12
2. Fotonaponski sistem za proizvodnju el.energ.	5.457
3. Toplovod O.Š Dim.Tucović	2.915
4. Gasni generator Voćareve livade II faza	57.345
5. Magacinski prostor	1.305
<b>Ukupno</b>	<b>67.034</b>

**7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI****u hiljadama dinara**

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udio (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Poslovno udruženje Toplana		RSD	32		32
<b>a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</b>			<b>32</b>		<b>32</b>
Stambeni krediti-radnici Toplane		RSD	229	0	229
<b>b) Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>			<b>229</b>		<b>229</b>
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do b)</b>			<b>261</b>	<b>0</b>	<b>261</b>

**8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
<b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a)</b>	<b>5.673</b>	<b>8.203</b>
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	5.673	8.203

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**9. ZALIHE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31.decembar, 2021.
1. Materijal, rezani delovi, alat i sitan inventar		
1.1. Materijal	56.794	52.323
1.2. Alat i sitan inventar	324	310
<b>Zalihe – ukupno</b>	<b>57.118</b>	<b>52.633</b>

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31.decembar 2021
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	18.416	19.100
<b>Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno</b>	<b>18.416</b>	<b>19.100</b>

Zalihe materijala, sitnog inventara i alata se vrednuju po stvarnim nabavnim cenama. Zalihe su usaglašene sa godišnjim popisom.

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala bez izlaza u toku 2022.godine je realna, jer se zalihe odnose na material koji je nabavljen u okviru programa rehabilitacije sistema daljinskog grejanja, i koristi se prema potrebi.

**10. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**

<b>Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge</b>		<b>u hiljadama dinara</b>	
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	70.204	19.730	<b>50.474</b>
Ispravka vrednosti	19.730	19.730	<b>0</b>
<b>Plaćeni avansi, neto</b>	<b>50.474</b>	<b>0</b>	<b>50.474</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Opis 1	<b>u hiljadama dinara</b>	
	Kupci u zemlji 6	Ukupno 9
Bruto potraživanje na početku godine	<b>180.412</b>	<b>180.412</b>
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>173.611</b>	<b>173.611</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	<b>107.076</b>	<b>107.076</b>
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	640	<b>640</b>
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	17.453	<b>17.453</b>
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	5.947	<b>5.947</b>
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>94.930</b>	<b>94.930</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2022. godine	<b>78.681</b>	<b>78.681</b>
31.12.2021. godine	<b>73.336</b>	<b>73.336</b>

<b>u hiljadama dinara</b>			
Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	<b>78.681</b>	<b>94.930</b>	<b>173.611</b>
Ispravka vrednosti	0	94.930	<b>94.930</b>
Neto potraživanja	<b>78.681</b>	0	<b>78.681</b>

Na dospela nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama i bankarskim garancijama.

Prema računovodstvenim politikama Preduzeće vrši obezvređenje kratkoročnih potraživanja u skladu sa međunarodnim standardom MSFI – 9.

U 2022. godini izvršena je naplata indirektno obezvređenih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 17.453 hiljada dinara. Preduzeće je naplaćena potraživanja od kupaca u zemlji evidentiralo u korist ostalih prihoda.

U skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu potraživanja su usaglašena sa kupcima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2022. godine****12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2021.
1. Potraživanja od zaposlenih	15	15
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	2.525	604
3. Ostala potraživanja	2	1
	2.542	619
<b>I DRUGA POTRAŽIVANJA (1+2+3)</b>	<b>5.566</b>	<b>10.190</b>
<b>II POREZ NA DODATU VREDNOST</b>		
<b>UKUPNO (1+II)</b>	<b>8.108</b>	<b>10.809</b>

Druga potraživanja su potraživanja od zaposlenih blagajnica, kao blagajnički maksimum, potraživanja od radnika za bonove i potraživanja za više plaćen porez na dobit.

**13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Opis	<b>u hiljadama dinara</b>	
	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	4	7
Bruto stanje na početku godine	6.220	6.220
Bruto stanje na kraju godine	7.280	7.280
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2022. godine	7.280	7.280
31.12.2022. godine	6.220	6.220

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na sindikalni zajam (Odluka br:1841 od 11.05.2022.god.) i na zajmove date SU Sloga 1947 (Aneks ugovora o zajmu br:769 od 05.06.2020.god.), KK Sloga (Aneks ugovora o zajmu br:254 od 21.02.2022.god.) i JKP Pijaca (Ugovor o zajmu br:579 od 14.04.2021.god).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Dinarski poslovni račun	4.024	28.584
3. Devizni poslovni račun	7	7
4. Dinarska blagajna	57	62
<b>UKUPNO (1 do 4)</b>	<b>4.088</b>	<b>28.653</b>

**15. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred plaćeni troškovi	606	493
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
<b>UKUPNO (1 + 2)</b>	<b>606</b>	<b>493</b>

**16. KAPITAL**

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 30.01.2013. Preduzeće je uskladilo vrednost upisanog kapitala sa kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama. Po rešenju Agencije za privredne registre upisan osnovni kapital iznosi 248.750.938,74 dinara. Osnovni kapital Preduzeća iskazan na dan 31.12.2021.godine iznosi 248.751 hiljadu dinara. Ostali kapital u iznosu od 2.276 hiljade dinara odnosi se na fond zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja koji je reklassifikovan pri prvoj primeni MSFI sa vanposlovne pasive.

Struktura osnovnog kapitala Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

(u 000)

Struktura kapitala:	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Državni kapital	248,751	248,751
2. Ostali Osnovni kapital	2,276	2,276
<b>I Svega osnovni (1 + 2)</b>	<b>251,027</b>	<b>251,027</b>
3. Rev. rezerve	2,485	2,485
<b>II Svega rev. Rezerve (3)</b>	<b>2,485</b>	<b>2,485</b>
4. Neraspoređena dobit ranijih godina	0	0
5. Neraspoređena dobit tekuće godine	976	19.959
<b>III Svega neraspoređena dobit (4 + 5)</b>	<b>976</b>	<b>19.959</b>
6. Gubitak ranijih godina	38.083	37.042
<b>IV Svega gubitak (6)</b>	<b>38.083</b>	<b>37.042</b>
<b>KAPITAL (I + II + III - IV)</b>	<b>216.405</b>	<b>236.429</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**17. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	<b>31. decembra 2022.</b>	<b>31. decembra 2021.</b>
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	8.013	6.666
2. Rezervisanja u toku godine	562	1.347
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	574	0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
<b>I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)</b>	<b>8.001</b>	<b>8.013</b>
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA (I)</b>	<b>8.001</b>	<b>8.013</b>

U skladu sa Zakonom o radu Preduzeće ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od dve prosečne mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i s tim u vezi je evidentiralo rezervisanja po tom osnovu u finansijskom izveštaju na dan 31.12.2022. godine.

Preduzeće je procenilo da eventualni aktuarski dobici i gubici po osnovu ovih rezervisanja nisu materijalno značajni za poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja i iz tog razloga nije ih posebno iskazala u izveštaju o ostalom rezultatu.

Preduzeće je prvi put 2017. godine utvrdilo dugoročna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i proknjižilo na teret gubitka ranijih godina.

**18. DUGOROČNE OBAVEZE**

Preduzeće je deo obaveza po dugoročnim kreditima koji dospevaju do godinu dana od dana bilansa reklasifikovalo na kratkoročne obaveze. Preduzeće je obaveze po dugoročnim kreditima obračunalo u dinarskoj protiv vrednosti prema srednjem kursu NBS na dan 31.12.2022. godine.

Negativni efekti promene deviznog kursa na dan bilansa iskazani su u okviru finansijskih rashoda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2022. godine****19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE****u hiljadama dinara**

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeden je	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Banka Inteza/2021	12 meseci	06/22	menice	2,40%	RSD		95.834
Halk banka	12 meseci	06/23	menice	8%	RSD		141.583
<b>1) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji</b>							<b>237.417</b>
MF KFW3	13	12/10	garancije	2%	EUR	5.206	4.172
MF KFW4	8	12/15	garancije	2,5%	EUR	35.563	611
<b>2) Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu</b>							<b>40.769</b>
Aik Banka-minus	12 meseci		menice	4,5%	RSD		13.365
<b>3) Ostale kratkoročne finansijske obaveze</b>							<b>13.365</b>
<b>UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 DO 3)</b>							<b>40.769</b>
							<b>255.565</b>

Preduzeće je kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu prikazalo po srednjem kursu NBS na dan bilansa.

Preduzeće je usaglasilo kratkoročne finansijske obaveze da dan bilansa sa kreditorima.

**20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA****u hiljadama  
dinara**

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Primljeni avansi	2.227	70
2. Dobavljači u zemlji	33.216	17.763
<b>Ukupno</b>	<b>35.443</b>	<b>17.833</b>

Na osnovu izvoda otvorenih stavki i sprovedene nezavisne potvrde salda sa dobavljačima prikupili smo zadovoljavajuće revizorske dokaze o usaglašenosti obaveza iz poslovanja u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2022. godine****21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	0	3.215
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	0	1.355
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	0	735
<b>I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 3)</b>	<b>0</b>	<b>5.305</b>
<b>II DRUGE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>134</b>
<b>III OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE</b>	<b>6.052</b>	<b>873</b>
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I-III)</b>	<b>6.052</b>	<b>6.312</b>

**Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Dobitak pre oporezivanja	5.926	26.197
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	48	9.729
- kamate		
- ostale razlike	10.159	40
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	16.133	35.966
Obračunati porez (po stopi od 15%)	2.420	5.395
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak	<b>2.420</b>	<b>5.395</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	103.540	67.833
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	7.998	11.036
<b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)</b>	<b>111.538</b>	<b>78.869</b>

Preduzeće je u okviru primljenih donacija evidentiralo iznos od 103.540 hiljada dinara na osnovu donacija primljenih od:

- Direkcija za izgradnju Kraljevo za rekonstrukciju toplovoda iznos od 6.171 hiljada dinara.
- Alfaco inženjering za rekonstrukciju kotlarnice NK iznos od 1.009 hiljada dinara.
- KfW za rekonstrukciju i modernizaciju toplovoda i opreme iznos od 32.805 hiljada dinara.
- Ministarstvo rударства i energetike za nabavku kalorimetara iznos od 3.784 hiljada dinara.
- Grad Kraljevo-sistem za uštedu gasa 11.940 hiljada dinara.

U 2022.godini Preduzeće je evidentiralo sledeće donacije:

- Grad Kraljevo – faza 2 Voćareve livade 40.000 hiljada dinara.

U 2022. Godini izvršeno je ukidanje odloženih prihoda po osnovu uslovljenih donacija za obračunatu amortizaciju u iznosu od 4.293 hiljade dinara.

**23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

<b>u hiljadama dinara</b>	
<b>Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:</b>	<b>Vrednost</b>
Građevinski objekti dati na korišćenje	65.539
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>65.539</b>

<b>u hiljadama dinara</b>	
<b>Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:</b>	<b>Vrednost</b>
Obaveze za sredstva data na korišćenje	65.539
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>65.539</b>

**24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Ostali poslovni prihodi	1.826	6.007
2. Prihod od subvencija i donacija	19.292	
<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>21.118</b>	<b>6.007</b>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.826 hiljada dinara odnose se na prihod od zaduženja taksi za tužene kupce.

Subvencije u iznosu od 15.000 hiljade dinara i razgraničene donacije 4.292 hiljade dinara.

**25. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I  
ENERGIJE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi materijala za izradu	13.984	5.110
2. Troškovi goriva i energije	367.888	339.915
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala		250
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.919	1.782
<b>TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)</b>	<b>383.791</b>	<b>347.057</b>

**26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	100.076	87.552
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	16.162	14.537
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	5	8
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1.567	972
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	2.140	1.831
6. Troškovi omladinskih i studenskih zadruga	4.948	4.579
7. Ostali lični rashodi i naknade	10.272	9.076
<b>TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)</b>	<b>135.170</b>	<b>118.555</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2022. godine**

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć

zaposlenim, stipendije i iznose 10,272 hiljada dinara.

Dnevnice i troškovi na službenom putu i prevoz radnika iznose 2.387 hiljade dinara.

**27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi transportnih usluga	2.453	2.325
2. Troškovi usluga održavanja	14.234	14.480
3. Troškovi zakupnina	533	500
4. Troškovi reklame i propagande	1.267	786
5. Troškovi ostalih usluga	3.633	5.464
<b>TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)</b>	<b>22.120</b>	<b>23.555</b>

Troškovi ostalih usluga odnose se na troškove komunalnih usluga, telefona, registracije vozila, putarina i grejanje toplane.

**28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.699	1.764
2. Troškovi reprezentacije	669	738
3. Troškovi premije osiguranja	1.996	1.720
4. Troškovi platnog prometa	1.054	1.120
5. Troškovi članarine	695	653
6. Troškovi poreza	1.140	1.067
7. Ostali nematerijalni troškovi	3.671	3.050
<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)</b>	<b>10.924</b>	<b>10.112</b>

Ostali nematerijalni troškovi najvećim delom se odnose na sudske i takse plaćene izvršiteljima.

**29. OSTALI PRIHODI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Dobici od prodaje materijala	1.146	2
2. Ostali nepomenuti prihodi	170	179
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 2)</b>	<b>1.316</b>	<b>182</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2022. godine**

Ostali nepomenuti prihodi odnose se na prihode ostvarene van redovne delatnosti.

**30. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana

**PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE**

<b>u hiljadama dinara</b>	<b>01.01-31.12.</b>	<b>01.01-31.12.</b>
	2022.	2021.
17.453	14.639	
<b>17.453</b>	<b>14.639</b>	

**31. OSTALI RASHODI**

1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme  
 2. Manjkovi  
 3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe  
 4. Ostali nepomenuti rashodi

**OSTALI RASHODI (1 do 4)**

<b>u hiljadama dinara</b>	<b>01.01-31.12.</b>	<b>01.01-31.12.</b>
	2022.	2021.
14	14	
2	1	
<b>2</b>	<b>15</b>	

**32. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

1. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana

**RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE**

<b>u hiljadama dinara</b>	<b>01.01-31.12.</b>	<b>01.01-31.12.</b>
	2022.	2021.
5.947	745	
<b>5.947</b>	<b>745</b>	

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

### **33. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Preduzeće nema drugih značajnih događaja nakon datuma bilansa koji imaju uticaj na poslovanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

### **34. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

#### **Sudski sporovi**

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine nema sudske sporove u kojima se javlja kao tuženi.

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine vodi više sudske sporova u kojima se javlja kao tužilac za korisnike grejanja poslovnog i stambenog prostora.

Vrednost sporova u 2022. godini koje preuzeće vodi protiv fizičkih lica korisnika stambenog prostora iznosi 4,333 hiljada dinara, a tuženo je 59 korisnika.

Vrednost sporova za poslovni prostor iznosi 1.623 hiljada dinara a tuženo je 8 korisnika.

Rukovodstvo Preduzeća ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudske sporova i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

#### **Data jemstva i garancije**

Potencijalne obaveze Preduzeća na dan 31. Decembar 2022. godine po osnovu datih jemstava i garancija nema.

### **35. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

#### **Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

#### **Tržišni rizik**

Preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeće ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurenkcije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**Finansijski rizik**

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

**Devizni rizik**

Izloženost Preduzeća deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Preduzeća u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>Imovina</b>		<b>Obaveze</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
EUR	7	7	1.366	17.968
	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>1.366</b>	<b>17.968</b>

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Preduzeće osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Preduzeća na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Preduzeća u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
	<b>10%</b>	<b>-10%</b>	<b>10%</b>	<b>-10%</b>
EUR	(137)	137	(1.797)	1.797
	<b>(137)</b>	<b>137</b>	<b>(1.797)</b>	<b>1.797</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**Kamatni rizik**

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<b>u hiljadama dinara</b>	
<b>Finansijska sredstva</b>		
Nekamatonosna	90.849	167.390
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<b>90.849</b>	<b>167.390</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Nekamatonosne		14,966
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	297.060	360,437
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<b>297.060</b>	<b>375.403</b>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2022. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2022. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Preduzeća koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromjenjene.

	<b>2021</b>		<b>2020</b>	
	<b>1%</b>	<b>-1%</b>	<b>1%</b>	<b>-1%</b>
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2022. godine**

rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoji specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je proručeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

**Rizik likvidnosti**

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeće u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospete obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospēća obaveza.

Ročnost dospēća finansijskih obaveza Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

**u hiljadama dinara**

<b>2022. godina</b>	<b>do 1 godine</b>	<b>od 1 do 2 godine</b>	<b>od 2 do 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti	-	-	-	
Obaveze iz poslovanja	33.216	-	-	33.216
Krat. finan. obaveze	255.565	-	-	255.565
Ostale krat. obaveze	6.052	-	-	6.052
	<b><u>294.833</u></b>			<b><u>294.833</u></b>
<b>2021. godina</b>	<b>do 1 godine</b>	<b>od 1 do 2 godine</b>	<b>od 2 do 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti	-	-	17.968	17.968
Obaveze iz poslovanja	10.317	-	-	10.317
Krat. finan. obaveze	288.469	-	-	288.469
Ostale krat. obaveze	4.649	-	-	4.649
	<b><u>303.435</u></b>		<b><u>17.968</u></b>	<b><u>321.403</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

<b>INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI</b>		<b>2022. godina</b>	<b>2021. godina</b>
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.51	0.58
<b>INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST</b>			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.24	0.31

### **36. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Preduzeća pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

	<b>u hiljadama dinara</b>	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	408.598	326.720
2. Ukupan sopstveni kapital	216.405	236.428
<b>Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)</b>	<b>1,888</b>	<b>1,381</b>

Koeficijent/stopa zaduženosti je iznad 1, prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima. Koeficijent/stopa pokazuje pozitivan trend u odnosu na prethodnu godinu.

### **37. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

**38. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Preduzeće poslednje tri godine iskazuje dobitak u poslovanju. Na dan bilansa iskazana je neto dobit u iznosu od 976 hiljade dinara (2021. godine 19.959 hiljade dinara 2020. godine 23.028 hiljade dinara, 2019. godine 6.902 hiljade dianra.). Ukupna obrtna sredstva su iznosila 104.436 hiljada dinara (2021. godine 127.713 hiljada dinara, 2020. godine 128.976 hiljada dinara, 2019. godine 115.599 hiljada dinara, 2018. godine 124.108 hiljada dinara). Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 196.570 hiljada dinara (2021. godine 122.834 hiljada dinara, 2020. godine 152.938 hiljada dinara, 2019. godine 151.523 hiljade dinara, 2018. godine 148.928 hiljade dinara), to ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Koeficijent finansijske stabilnosti je 1,63 (2020. godine 1,94) što značu da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 197.641 hiljade dinara, što otežava održavanje likvidnosti. Preduzeće posluje sa nedostatkom trajnog kapitala i obrtnih sredstava.

Pri primeni načela stalnosti poslovanja Preduzeće je uzelo u obzir sledeće: Preduzeće je u planovima za sledeću godinu predviđelo da će ostvariti bolje rezultate kroz proces reorganizacije, efikasnije naplate potraživanja i smanjenje troškova. Očekuje se da osnivač preduzeća Grad Kraljevo, u okviru svojih mogućnosti nastavi da obezbeđuje Preduzeću materijalne, tehničke i druge uslove za nesmetano vršenje delatnosti, prati uslove rada, preuzima mere na unapređenju delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti.

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima i drugim poveriocima se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

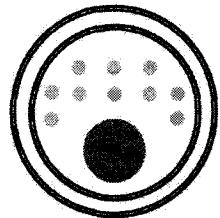
Kraljevo, mart.2023. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:



Odgovorno lice/zastupnik

**ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“ - КРАЉЕВО**



**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ**

**О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2022. ГОДИНЕ**

**КРАЉЕВО, Мај 2023. ГОДИНЕ**

## САДРЖАЈ:

Основни идентификациони подаци.....	3
1. Опис пословних активности и организациона структура .....	4
2. Финансијски положај предузећа, резултати пословања и развоја .....	6
3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине .....	14
4. Значајни догађаји по завршетку пословне године .....	14
5. Планирани будући развој .....	14
6. Активности истраживања и развоја .....	14
7. Информације о откупу сопствених акција .....	14
8. Информације о огранку.....	15
9. Информације о финансијски инструментима који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања.....	15
10. Циљеви и политике управљања финансијским ризицима .....	15

У складу са одредбама члана 34.Закона о рачуноводству (сл.гл.РС. број 73/19 и 44/21) Правно лице је дужно да састави годишњи извештај о пословању који укључује објективан преглед развоја положаја и резултата пословања заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је предузеће изложено.

## **Основни идентификациони подаци**

- Пун назив предузећа: - Јавно енергетско предузеће "Топлана" Краљево, Ј.П.
- Адреса предузећа: - Цара Лазара 52/А
- Град – Краљево
- Округ – Рашки
- Директор – Александар Несторовић, дипл.инг.арх.
- Телефон - 036/314 - 888
- Факс - 036/314 - 895
- Е-майл - office@toplanakv.rs

## **1. Опис пословних активности и организациона структура**

### **1.1. ИСТОРИЈАТ ПРЕДУЗЕЋА**

Јавно комунално предузеће "Топлана" настала је 1966. године у оквиру тадашњег Стамбеног предузећа. Спајањем више предузећа из области комуналне делатности, почетком 1973. године, формирана је јединствена комунална ОУР-а "Комуна". У оквиру ове организације било је осам ООУР-а и Радна заједница.

Убрзо, због гломазности и неефикасности, почињу да излазе поједини ООУР-и и формирају самостална предузећа. Тако већ, 1975. године, издваја се Стамбено предузеће, нешто касније Урбанизам, План, Пијаца. 1988. године разилазе се и преостале четири организације и почињу самостално да послују, међу којима и Топлана. Данас предузеће послује као Јавно енергетско предузеће „Топлана“ чији је оснивач локална самоуправа.

### **1.2. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА**

Предузеће је регистровано за обављање:

а) Основне делатности:

- производња и дистрибуција топлотне енергије и

б) додатне:

- постављање цевних инсталација,
- извођење машинских радова,
- превоз робе у друмском саобраћају,
- проектантске услуге,
- и остали послови из области грејања и климатизације.

Основна делатност предузећа је производња и дистрибуција топлотне енергије са око 90 % учешћа у оствареном приходу.

### **1.3. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА**

Предузеће је у АПР-у регистровано као Јавно предузеће.

Организација рада и руковођења регулисана је статутом и правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Ради обављања послова из делатности, у предузећу су формирани сектори и то:

- технички сектор,
- финансијско-комерцијални сектор и
- правни и општи сектор.

У оквиру сектора формиране су службе зависно од потребе послова. У оквиру техничког сектора формиране су следеће службе:

- Развојно-техничка служба
- РЈ за производњу ТЕ
- РЈ за дистрибуцију, одржавање и монтажу.

У оквиру финансијско-комерцијалног сектора формиране су следеће службе:

- Служба рачуноводства
- Комерцијална служба
- Наплатна служба.

У оквиру правног и општег сектора формиране су следеће службе:

- Правна и општа служба
- Јавне набавке
- Рад и радни односи
- Информисање и комуникација

У радном односу се налази 75 радника. Потребе за додатном радном снагом задовољавају се преко омладинских задруга и уговора о привременим и повременим пословима.

Постојећа квалификационија структура углавном задовољава потребе процеса рада.

### **ПРЕГЛЕД РАДНИКА ПО СТВАРНОЈ КВАЛИФИКАЦИЈИ**

ТАБЕЛА БР. 1

Р. Бр	Стручна спрема и квалификација	Број	Учешће %
1.	Висока стручна спрема	19	25
2.	Виша стручна спрема	2	3
3.	Средња стручна спрема	27	36
4.	Високо квалификовани радник	2	3
5.	Квалификовани радник	24	32
6.	Неквалификовани радник	1	1
	Свега:	75	100 %

## 2. Финансијски положај предузећа, резултати пословања и развоја

### 2.1. Приходи

У 2022. години предузеће је остварило укупне приходе преко 597 милиона динара. Највећи део прихода се остварује из основне делатности-производња и продаја топлотне енергије (92%). У структури прихода 68% се односи на приход од грејања стамбеног простора у односу на укупан приход, 24% на приход од грејања пословног простора, а преосталих 8% на финансијске и остале приходе.

### 2.2. Остварена производња и продаја

Производња топлотне енергије се одвија на инсталисаним производним капацитетима. Инсталисани производни капацитети котлова износе 87,86 MW садржаних у 13-котловских јединица распоређених у пет реонских котларница. Производни капацитети и корисници топлотне енергије повезани су са око 28 километарском мрежом топловода и са 535 топлотних подстаница.

У наставку, дајемо приказ инсталисане снаге котлова, котларница и времена експлоатације.

### ПРЕГЛЕД Капацитета котлова по котларницама

ТАБЕЛА БР.2

КОТЛАРНИЦА – КОТАО	КАПАЦИТЕТА MW	УСЛОВИ РАДА		Година произв.	Старост година
		Температуре	Притисак бара		
I “ЦЕНТРАЛНА ТОПЛНА”	<u>36,5</u>				
ЛООС К-1	12	130	7	2002	20
Будерус К-2	12	130	7	2008	12
Будерус К-3	12,5	130	7	2008	12
II “НОВА КОЛОНИЈА”	<u>36</u>				
Будерус К-1	12	130	7	2008	12
Будерус К-2	12	130	7	2008	12
Будерус К-3	12	130	7	2011	11
III “ЗЕЛЕНА ГОРА”	<u>8,5</u>				
Данстокер К-1	4,25	110	6	2001	21
Данстокер К-2	4,25	110	6	2001	21
IV “ХИГИЈЕНСКИ ЗАВОД”.	<u>2,9</u>				
TBT Марибор К-1	0,85	110	3	1989	33
TBT Марибор К-2	0,85	110	3	1989	33

Weishaupt WTC-300	4 котла ро 300kW	80	3	1989	
V „ВОЋАРЕВЕ ЛИВАДЕ“ Рибница	<b><u>3,96</u></b>				
Viessmann, Vitocrosal CIB 280	12 котлова x 280kW	80	3		
Weishaupt WTC-GB 300A	2 котла x 300 kW	80	3		
<b>Укупно:</b>	<b><u>87,86</u></b>				

Предузеће као енергетско гориво користи гас и мазут у само једној котларници. Коришћење гаса као енергента условљено је тренутно расположивим количинама, пошто ЈЕП "Топлана" не поседује резервоаре за складиштење истог. Коришћење мазута као енергетског горива захтева минималне резервоарске просторе, превозна средства и остало.

ЈЕП „Топлана“ Краљево поседује и простор за складиштење мазута, а лоциран је:

ТАБЕЛА БР.3

Кифла	2 ком	50 m <sup>3</sup>	100 m <sup>3</sup>	Не користи се
Централна котларница	4 ком	100 m <sup>3</sup>	400 m <sup>3</sup>	
Нова колонија	3 ком	100 m <sup>3</sup>	300 m <sup>3</sup>	
Нова колонија	1ком	80 m <sup>3</sup>	80 m <sup>3</sup>	
Хигијенски завод	1ком	40 m <sup>3</sup>	40 m <sup>3</sup>	
Зелена Гора	2 ком	100 m <sup>3</sup>	200 m <sup>3</sup>	
ОШ "Светозар Марковић"	1ком	50 m <sup>3</sup>	50 m <sup>3</sup>	Не користи се
<b>УКУПНО:</b>			<b>1170 m<sup>3</sup></b>	

Магацински простор за неопходне резервне делове, опрему, сировине и материјал релативно задовољава услове за ускладиштење.

У 2021. години су започете припреме за изградњу новог магацинског простора у Доситејевој улици.

Укупна грејна површина на дан 31.12.2022. године износи 467.055 м<sup>2</sup> и бележи благи раст и састоји се од:

### ПРЕГЛЕД ГРЕЈНИХ ПОВРШИНА

ТАБЕЛА БР. 4

година	2019.		2020.		2021.		2022.	
<b>Корисници</b>	површина	број корисника						
<b>Стамбени простор</b>	363.702	6.832	364.565	6.862	369.816	6.969	375.727	7.087
<b>Повлашћени простор</b>	/	/	/	/	/	/	/	/
<b>Пословни простор</b>	92.776	377	93.671	380	92.282	357	91.328	344
<b>Свега:</b>	<b>456.478</b>	<b>7.209</b>	<b>458.236</b>	<b>7.242</b>	<b>462.098</b>	<b>7.326</b>	<b>467.055</b>	<b>7.431</b>

Поред редовних у пословне приходе остварене по другим основама су остварени:

Приход од приклучења на СДГ: 2.831.092,00 дин.

Приход од услуга монтаже и одржавања: 904.038,00 дин.

Приход од услуга техничке службе: 167.500,00 дин.

Машински радови на изградњи приклучног топловода: 8.500.000,00 дин.

Приход од субвенција: 15.000.000,00 дин.

#### Финансијски приходи:

- Приходи од камата 6.541.173,00 дин.

#### Остали приходи:

- Приход од продаје отпадног материјала 1.145.886,00 дин.  
- Остали непоменути приходи 144.017,00 дин.

#### Приход од усклађивања вредности потраживања:

- Наплаћена раније отписана потраживања: 17.453.022,00 дин.

ТАБЕЛА БР.5

## Укупан приход

( у 000)

Р. Бр.	Назив	Остварење 2021. год	План 2022. год	Остварење 2022. год	Индекс		
					5/3 %	5/4 %	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Пословни простор	125.086	152.250	128.708	102,90%	84,54%	21,55%
2	Стамбени простор	361.381	481.995	406.528	112,49%	84,34%	68,06%
3	Одржавање, монтажа и рад соп.режији	6.161	3.000	9.572	155,36%	319,07%	1,60%
4	Камате + курсне разлике	2.770	7.000	6.546	236,32%	93,51%	1,10%
5	Остали приходи	3.839	3.000	6.402	166,76%	213,40%	1,07%
6	Донације	5.128	20.000	19.293	376,23%	96,47%	3,23%
7	Приклучци	1.158	4.721	2.834	244,73%	60,03%	0,47%
8	Наплаћена потраживања	38.976		17.453	44,78%	#DIV/0!	2,92%
Укупно:		544.499	671.966	597.336	109,70%	88,89%	100,00%

**2.3. РАСХОДИ – ТРОШКОВИ:**

У 2022. години предузеће је остварило укупне расходе преко 591 милиона динара. Највећи део расхода се односи на трошкове енергената који у укупним расходима учествују 65% а у односу на пословне расходе 66%.

Трошкови зарада и остали лични расходи учествују са 23% у односу на укупне расходе. Амортизација са 5%.

У наредној табели дат је приказ остварених расхода по групама:

Табела БР.6

( у 000 дин)

Р. Бр.	Назив	Остварено 2021. год	План 2022. год	Остварено 2022. год	Индекс		
					5/3 %	5/4 %	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Материјал и енергија	347.057	437.373	383.791	110,58%	87,75%	64,89%
2	Бруто зараде	87.552	102.100	100.076	114,30%	98,02%	16,92%
3	Остале накнаде	31.003	30.750	35.094	113,20%	114,13%	5,93%
4	Производне и остале услуге	23.555	28.500	22.120	93,91%	77,61%	3,74%
5	Амортизација	42.525	40.000	26.552	62,44%	66,38%	4,49%
6	Нематеријални трошкови	10.112	16.425	10.924	108,03%	66,51%	1,85%
7	Финансијски расходи	6.921	15.500	6.343	91,65%	40,92%	1,07%
8	Остали расходи	760	500	564	74,21%	112,80%	0,10%
9	Расходи од усклађивања вредности имовине			5.947			
Укупно:		549.485	671.148	591.411	107,63%	88,12%	100,00%

Трошкови енергената су остварени преко 368 мил.динара.

- Гас – 293 мил.динара или 80%
- Мазут – 57 мил. динара или 15%

На потрошњу енергената директно утичу временски услови а на висину трошкова цене, што је приказано наредним табелама.

#### Преглед потрошње мазута за период I-XII 2019 – 2022. године

ТАБЕЛА БР.7

(У 000)

година	2019.		2020.		2021.		2022.	
месец	кг	дин	кг	дин	кг	дин	кг	дин
Јануар	507	21.858	215	8.425	256	9.994	192	11.978
Фебруар	169	7.677	150	6.067	135	6.141	136	9.079
Март	115	5.409	138	5.070	143	7.021	134	10.254
Април	63	2.912	99	3.188	105	5.268	62	4.806
Мај	9	547	14	378				
<b>Свега А:</b>	<b>863</b>	<b>38.403</b>	<b>616</b>	<b>23.128</b>	<b>639</b>	<b>28.424</b>	<b>524</b>	<b>36.117</b>
Октобар	34	1.679	52	1.486	80	4.303	8	676
Новембар	94	3.388	133	4.305	114	6.758	108	8.530
Децембар	359	12.475	187	6.830	168	10.230	150	11.242
<b>Свега Б:</b>	<b>487</b>	<b>17.542</b>	<b>372</b>	<b>12.621</b>	<b>362</b>	<b>21.121</b>	<b>266</b>	<b>20.448</b>
<b>A+B</b>	<b>1.350</b>	<b>55.945</b>	<b>988</b>	<b>35.749</b>	<b>1.001</b>	<b>49.715</b>	<b>790</b>	<b>56.565</b>

#### Преглед потрошње гаса за период I-XII 2019 – 2022. године

ТАБЕЛА БР.8

(У 000)

година	2019.		2020.		2021.		2022.	
месец	Нмз	дин	Нмз	дин	Нмз	дин	Нмз	дин
Јануар	1.448	59.261	1.618	61.900	1.439	38.898	1.643	63.155
Фебруар	1.219	50.482	1.130	44.104	1.193	32.814	1.194	46.531
Март	839	35.950	1.053	41.246	1.274	35.729	1.240	48.198
Април	468	21.018	617	24.124	904	28.960	554	22.840
Мај	65	5.366	115	6.697	/		/	/
<b>Свега А:</b>	<b>4.039</b>	<b>172.077</b>	<b>4.533</b>	<b>178.071</b>	<b>4.810</b>	<b>136.401</b>	<b>4.631</b>	<b>180.724</b>
Октобар	287	13.522	523	16.668	799	31.050	60	5.021
Новембар	740	30.758	1.137	32.420	1.037	40.372	831	40.197
Децембар	1.170	46.303	1.338	36.820	1.434	55.059	1.169	55.659
<b>Свега Б:</b>	<b>2.197</b>	<b>90.583</b>	<b>2.998</b>	<b>85.908</b>	<b>3.270</b>	<b>137.682</b>	<b>2.060</b>	<b>100.877</b>
<b>Неравномерна потрошња В:</b>		<b>11.254</b>		<b>11.238</b>		<b>11.165</b>		<b>11.495</b>
<b>A+B+B</b>	<b>6.236</b>	<b>273.914</b>	<b>7.531</b>	<b>275.217</b>	<b>8.080</b>	<b>274.083</b>	<b>6.691</b>	<b>293.096</b>

**ПРЕГЛЕД ПРОСЕЧНИХ ДНЕВНИХ ТЕМПЕРАТУРА У ТОКУ ГРЕЈНЕ СЕЗОНЕ  
године**

2018- 2022

**ТАБЕЛА БР.9**

Год.	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Октобар	Новембар	Децембар	Просек године
2018.	2,88	2,31	6,84	10,83	/	12,97	7,15	1,94	5,32
2019.	-0,38	4,75	10,7	12,48	/	15,01	12,54	4,02	7,56
2020.	1,14	6,84	8,72	10,43	10,2	11,53	7,00	5,50	6,43
2021.	3,43	6,29	6,37	9,58	/	9,38	7,03	3,86	6,07
2022.	1,19	5,23	5,73	8,71	/		8,94	5,62	5,90

У октобру 2022. године грејања није било по одлуци Владе РС.  
Просечна температура и грејне површине, директно утичу на потрошњу енергената.

#### **2.4. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ФИНАНСИЈСКА АНАЛИЗА**

**ТАБЕЛА БР. 10**

(у 000 дин)

Р. Бр.	Назив	Остварено 2021. год	План 2022. год	Остварено 2022. год	Индекс	
					5/3 %	5/4 %
1	2	3	4	5	6	7
1	Приходи	575.682	671.966	597.337	103,76%	88,89%
2	Свега расходи	549.485	671.148	591.411	107,63%	88,12%
3	Добит	26.197	818	5.926	22,62%	
4	Порез на добит	5.395		2.420		
5	Одложени порези	843		2.530		
6	Нето добит	19.959	818	976	4,89%	119,32%

##### **2.4.1. Анализа оствареног резултата**

ЈЕП „Топлана“ Краљево је за период 01.01.-31.12.2022. године остварила позитиван финансијски резултат-добит у износу од 5,9 милиона динара.

Добит из извештаја о пословању за период I-XII 2022.год. у износу од 5,9 милиона динара представља добит из биланса успеха и разлика је између укупног прихода и укупног расхода у 2022.год. по рачуноводственим прописима.

Остварена добит се умањује за порез на добит. Порез на добит се плаћа на добит остварену по пореском билансу и зноси 2,4 мил.динара за 2022.годину.

У складу са МРС 12 – Порез на добит и одељком 29. МСФИ добит се коригује за одложена пореска средства и обавезе.

Стандарди захтевају да се поред текућег резултата у финансијским извештајима искажу и одложени порези који коригују резултат из биланса успеха.

Зато је добит из извештаја о пословању за период I-XII 2022.год. коригована за износ одложених пореских средстава у износу од 2,5 мил.динара.

Одложена пореска средства утврђују се на основу више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима.

Укупно остварена нето добит у финансијском извештају за 2022.годину износи 976 хиљ.динара.

Остварена нето добит се расподељује на покриће губитка из ранијих година на основу одлуке Надзорног одбора.

#### **2.4.2. Оцена финансијског положаја предузећа**

У посматраном периоду у структури пословне имовине учешће сталне имовине бележи раст у апсолутном износу, у 2021.год. 58% а у 2022.год. 67%, док обртна имовина има тенденцију смањења учешћа у пословној имовини са 41% у 2021.год. на 33% у 2022.год.

У укупној пословној пасиви, учешће капитала се незнатно смањује са 37% у 2021.год. на 34% у 2022.год.

Учешће позајмљених средстава расте са 52% у 2021.години на 66% у 2022.години што указује на негативан тренд кретања структуре извора средстава.

Стална имовина у посматраном периоду није у потпуности покривена капиталом уз тренд смањења вредности ових показатеља са 64% у 2021.год. на 51% у 2022.год.

Кретање нето обртног фонда у посматраном периоду указује не чињеницу да краткорочне обавезе превазилазе вредност обртних средстава, што за последицу има негативан нето обртни фонд.

Негативан нето обртни фонд утиче на ликвидност предузећа и указује да се стална имовина делом финансира из краткорочних извора финансирања.

Код сагледавања индикатора ликвидности општи рацио ликвидности има вредност испод 1 тј. испод доње границе ликвидности ( 0,51), што потврђује однос обртних средстава и краткорочних обвеза.

Вредност рацио редуциране ликвидности је испод 0,50 (0,24) и указује на немогућност предузећа да своје краткорочне обавезе покрива ликвидним средствима.

У групу индикатора солвентности рацио структуре капитала у посматраним годинама расте и износи 1,23 у 2022.год, а 1,03 у 2021.год..

Показатељи активности указују да предузеће расположива средства користи што ефикасније односно да са што мањим улагањима оствари што већи обим активности.

Основни показатељи активности су:

- Коефицијент обрта купаца – показују време у коме се може очекивати конверзија потраживања у готовину. Резултат 7,20 показује да се просечна потраживања од купаца наплаћују 7,20 пута годишње или да се од сваких 7,20 динара оствареног прихода од продаје 1 динар остаје везан у потраживањима. Овај коефицијент јасно указује на ликвидност и текуће и финансијско стање.
- Коефицијент обрта добављача – са аспекта одржавања ликвидности и управљања токовима новца врло је битно познавање просечног времена у коме краткорочне обавезе доспевају за плаћање. За те потребе се користи коефицијент обрта добављача као однос годишњих набавки материјала и просечног салда добављача. Добијени резултат 13,68 показује да се просечан салдо обавеза према добављачима исплаћује сваких 26,68 дана. Познавање просечног времена плаћања добављачима је битан параметар у дефинисању кредитне политike предузећа.

Индикатор економичности мери се односом укупних и пословних прихода према укупним и пословним расходима. У 2022.год. износи 1,01, а у 2021.год.1,05 што значи да је предузеће остварило позитиван финансијски резултат који је незнатно нижи у односу на претходну годину.

Индикатор рентабилности изражава ефикасност коришћења имовине предузећа. Рентабилност изражава однос оствареног добитка и прихода од продаје.Рентабилност изражена кроз однос добитка и прихода у 2021.год. износи 5% а у 2022.год. 1%, што указује на тенденцију смањења стопе рентабилности.

#### **2.4.3. Закључак о финансијском положају и оствареним резултатима предузећа**

Имајући у виду званичан финансијски извештај и на њему засновану анализу показатеља општа оцена развоја финансијског положаја и оствареног резултата предузећа у односу на претходну годину у најкраћим цртама би била:

- У целини посматрано финансијски положај предузећа условљен је структуром извора финансирања, повећањем учешћа позајмљеног капитала у финансирању средстава предузећа. Резултат тога је погоршање солвентности, индикатора ликвидности и неповољан развој нето обртног фонда.
- Што се тиче развоја остварених резултата предузећа, евидентно је да предузеће остварује позитиван финансијски резултат са тенденцијом смањења добитка из године у годину, што условљава смањење индикатора рентабилности.

На овакве резултате пословања предузећа свакако је утицала светска економска криза.

### **3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине**

#### **3.1. Заштита животне средине**

Одговоран однос према животној средини је саставни део нашег пословања. Стим у вези постављамо циљеве за рационалну потрошњу енергије и тако смо организовали целокупно пословање уз набавку најсавременије опреме како бисмо обезбедили ефикасну енергетску уштеду и смањили емисију штетних гасова у циљу заштите животне средине.

Као енергетско гориво за производњу топлотне енергије у 90% наших производних капацитета природни гас као еколошки чисто гориво, а само у једној котларници као енергетско гориво користимо мазут. У току 2022. год. су започете активности на гасификацији ове котларнице.

### **4. Значајни догађаји по завршетку пословне године**

Предузеће није имало значајних догађаја по завршетку пословне године које би требало навести.

### **5. Планирани будући развој**

Планирани будући развој предузећа би био следећи:

- Повећање грејних површина за новоприклучене објекте

У оквиру планираних инвестиција:

- Гасификација котларнице „Зелена Гора“
- Изградња новог магацинског простора у Доситејевој улици
- Набавка опреме у циљу мерења и смањења потрошње енергената

### **6. Активности истраживања и развоја**

Предузеће није имало значајних активности у области истраживања и развоја.

### **7. Информације о откупу сопствених акција**

Предузеће је организовано као јавно предузеће са државним капиталом, у власништву оснивача(локалне самоуправе) тако да нема информација о откупу сопствених акција.

## **8. Информације о огранку**

Предузеће нема организоване огранке.

## **9. Информације о финансијски инструментима који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања**

Предузеће финансијска средства обезбеђује уговорима за:

- Продају топлотне енергије становништву и привреди
- Прикључењем нових корисника
- Пружањем производних и интелектуалних услуга другим субјектима
- Донацијама
- Кредитним задужењем

Предузеће углавном послује сопственим средствима. Највеће учешће у финансијским средствима имају готовина и готовински еквиваленти.

## **10. Циљеви и политике управљања финансијским ризицима**

Предузеће у свом редовном пословању изложено је следећим ризицима:

- Ценовни ризик
- Кредитни ризик
- Ризик ликвидности

Ценовни ризик је највише изражен на тржишту набавке материјала(гаса и мазута) и у наредном периоду се очекују промене цена услед њихове промене на светском тржишту. Ради смањења ценовног ризика предузеће склапа уговоре о набавци где се врши авансно плаћање чиме постиже повољнију цену.

Ценовни ризик је присутан и у висини цена услуга грејања на које сагласност даје оснивач. У посматраном периоду предузеће није било изложено кредитном ризику обзиром да се кредитно задужило за набавку енергената у динарима по фиксној каматној стопи са одређеним грејс периодом. У будућем периоду предузеће ће бити изложено кредитном ризику.

Ризик ликвидности је изражен због немогућности наших корисника да плаћају испоручену топлотну енергију у периоду валуте, што је последица све присутније економске кризе. На ризик ликвидности предузеће утиче тако што благовремено обавештава своје кориснике о дуговању, пружа могућност измирења дуга на рате и најнепопуларнију меру утужење корисника а све у циљу управљања овим ризиком , бољом наплатом потраживања и побољшањем ликвидности.

Краљево, мај 2023. године

