

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU

JEP „TOPLANA“, KRALJEVO

Beograd, 03.06.2024. 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 2023. 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 2023. 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 naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski 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 2023. godine ukupna obrtna sredstva su iznosila 215.910 hiljada dinara (2022. godine 104.436 hiljada dinara; 2021. godine 127,653 hiljade dinara, 2020. godine 128,976 hiljada dinara), što je za 144.109 hiljada dinara manje od iznosa tekućih obaveza na istu dan. Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 160,318 hiljade dinara (2022. godine 196,570 hiljada dinara; 2021. godine 122,834 hiljade dinara, 2020 godine 152,938 hiljada dinara), to ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Koeficijent finansijske stabilnosti je 1,28 (2022. godine 1,61) što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 144.109 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 8.420 hiljada dinara (2022. godine 976 hiljada dinara, 2021. godine 19,959 hiljada dinara, 2020. godine 23,028 hiljada 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 pretpostavkom 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 2023.

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 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. 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 ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Skupštini i nadzornom odboru JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA, KRALJEVO

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili 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 povezanu 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, 03.06.2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Luka Filipović



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190859

Шифра делатности 3530

ПИБ 101260675

Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО

Седиште: КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		548.793	420.976	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	3.365	1.298	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		3.365	1.298	
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	545.368	419.417	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		175.743	180.627	
023	2. Постројења и опрема	0011		368.046	171.756	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		1.579	67.034	
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. ДУТОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУТОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	60	261	

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 гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски гласани и остала дугорочна потраживања	0027		28	229	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	8	13.480	5.673	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		309.796	206.355	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	107.366	107.592	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		54.487	57.118	
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	52.879	50.474	
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	85.213	78.681	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		85.213	78.681	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	17.014	8.108	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		14.779	5.583	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		2.235	2.525	
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	5.482	7.280	
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		5.482	7.280	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	93.816	4.088	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	905	606	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		872.069	633.004	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	22	65.539	65.539	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	363.855	216.405	
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		141.515	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		8.420	976	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		8.420	976	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		37.107	38.083	
350	1. Губитак ранијих година	0413		37.107	38.083	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		24.620	8.001	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	24.620	8.001	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		24.620	8.001	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	21	123.575		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	18	360.019	408.598	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		316.787	255.565	
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		316.787	255.565	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		3.166	2.227	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	17.684	33.216	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		17.684	33.216	
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	20	12.839	6.052	

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		8.651		
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		4.188	6.052	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	21	9.543	111.538	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		872.069	633.004	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	22	65.539	65.539	

у Крајеву
 дана 31. 12 2023 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190859

Шифра делатности 3530

ПИБ 101260675

Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО

Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

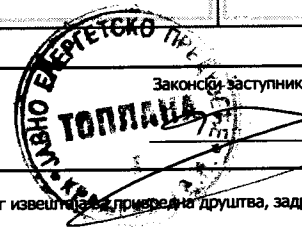
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		689.002	572.022
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		626.006	547.643
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		626.006	547.643
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		1.024	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	23	61.972	21.118
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		683.414	579.119
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	24	457.108	383.791
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25	143.387	135.170
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		109.401	100.076
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		16.574	16.162
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		17.412	18.932
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		28.306	26.552
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	22.255	22.120
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		17.991	562
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27	14.367	10.924

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		5.588	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			7.097
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		7.444	6.546
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		7.444	6.541
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		18.827	6.343
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		18.813	6.333
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		14	10
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		11.383	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	29	19.343	17.453
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	31	10.216	5.947
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	28	287	1.316
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	30	468	2
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		716.076	597.337
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		712.925	591.411
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.151	5.926
	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		3.151	5.926

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		2.538	2.420
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			2.530
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		7.807	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		8.420	976
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Крајеву
 дана 31.12 2023 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190859

Шифра делатности 3530

ПИБ 101260675

Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО

Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

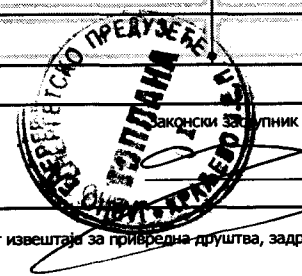
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		8.420	976
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, 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 придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2003 - 2024) ≥ 0	2025		8.420	976
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Крајеш
 дана 31. 12 2023 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190859

Шифра делатности 3530

ПИБ 101260675

Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЛЈЕВО

Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

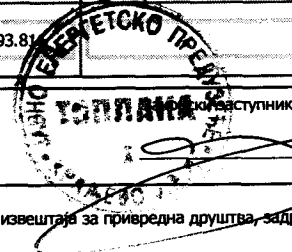
- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	830.030	766.949
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	760.514	626.179
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	7.444	6.541
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	62.072	134.229
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	733.668	704.088
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	563.251	557.640
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	134.652	135.170
4. Плаћене камате у земљи	3010	18.813	6.333
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	4.773	4.945
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	7.798	
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.381	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	96.362	62.861
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, 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	32.640	52.818
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	21.250	52.818

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски гласмани	3026	11.390	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	32.640	52.818
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	281.038	201.139
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	281.038	201.139
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	255.032	235.747
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	241.667	235.747
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	13.365	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	26.006	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		34.608
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.111.068	968.088
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.021.340	992.653
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	89.728	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		24.565
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4.088	28.653
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	93.816	4.088

у _____

дана _____ 20____ године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190859

Шифра делатности 3530

ПИБ 101260675

Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО

Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1	1								
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	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	2.485	4046	19.959	4055	37.042	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	2.485	4048	19.959	4057	37.042	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-18.983	4058	1.041	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.485	4050	976	4059	38.083	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	2.485	4052	976	4061	38.083	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	139.030	4053	7.444	4062	-976	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	141.515	4054	8.420	4063	37.107	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	236.429	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	236.429	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	216.405	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	216.405	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	363.855	4090	

у Крапиви
дана 31. 12. 2023 године



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

JEP,,TOPLANA“ KRALJEVO

NAPOMENE

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

Kraljevo, 29.03.2024. 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 2023. 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 2023. godinu iznosi 76.

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 i 44/2021) 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 28.03.2024. 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 44/2021) 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 2023. 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 2023. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga 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 2022. 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.

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 ekonomske koristi priticati 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 ekonomske 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 sredstva 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 2023. 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, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2023.	31.12.2022.
1 EUR	117,1737	117,3224
1 USD	105,8671	110,1515
1 CHF	125,5343	119,2543

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

Mesec	2023.	2022.
Januar	0,158	0,082
Februar	0,161	0,088
Mart	0,162	0,091
April	0,151	0,096
Maj	0,148	0,104
Jun	0,137	0,119
Jul	0,125	0,128
Avgust	0,115	0,132
Septembar	0,102	0,140
Oktobar	0,085	0,150
Novembar	0,080	0,151
Decembar	0,076	0,151

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 sredstava (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.

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.

Nadoknadiva 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 nadoknativog 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 priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patent, 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 stavljeno 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema 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:

Građevinski objekti	1,33%-3%
Ostali toplovodi	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 stavljeno 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 ekonomske 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 indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

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

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.11. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, izuzev finansijskih sredstava i finansijskih obaveze koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, kod kojih se ovi troškovi direktno priznaju u okviru bilansa uspeha.

Finansijska sredstva i obaveze se priznaju u bilansu stanja od momenta kada je Preduzeće ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju sredstava u momentu inicijalnog priznavanja.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena, odnosno poslovnog modela upravljanja u okviru koga se drže, kao i karakteristika ugovorenih novčanih tokova.

U skladu sa MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat (kapital) i
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijska sredstva se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ukoliko se drže u okviru poslovnog modela čija je svrha isključivo naplata ugovorenih novčanih tokova i ukoliko na osnovu ugovorenih uslova finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na neizmireni iznos glavnice, osim ako su pri inicijalnom priznavanju neopozivo opredeljena kao sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (ako se time otklanja ili znatno umanjuje nedoslednost pri merenju ili priznavanju).

Finansijska sredstva se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat ukoliko se drže u okviru poslovnog modela čija je svrha naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijskih sredstava i ukoliko na osnovu ugovorenih uslova finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na neizmireni iznos glavnice, osim ako su pri inicijalnom priznavanju neopozivo opredeljena kao sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. (ako se time otklanja ili znatno umanjuje nedoslednost pri merenju ili priznavanju).

Finansijska sredstva se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, samo ako se ne mere po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Poslovni model se definiše u skladu sa procenom rukovodstva preduzeća o nameni za koju se finansijska sredstva drže i ciljevima upravljanja finansijskim sredstvima na osnovu svih dostupnih relevantnih činjenica za procenu poslovnog modela. Poslovni model Preduzeća se može definisati kao upravljanje sredstvima u cilju naplate novčanih tokova, a čine ga finansijski plasmani i potraživanja (od kupaca i ostala).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

Finansijska sredstva i obaveze Preduzeća obuhvataju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima i zajmovima i ostale obaveze prema dobavljačima, kao i druge obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i zadovoljavaju kriterijume predviđene MSFI 9 (test poslovnog modela i karakteristike ugovorenih novčanih tokova) za vrednovanje po amortizovanoj vrednosti.

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje 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 diskontuje 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.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

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

Kreditni 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.

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 dobiti 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

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.

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. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuća rezervisanja po tom osnovu.

Jubilarnе 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.

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 umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња 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.

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 sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni 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 2023. godine

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	9.335	9.335
Povećanje:	2.650	
Revalorizacija u toku godine		
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	11.985	9.335
Kumulirana ispravka na početku godine	8.037	7.454
Povećanje:	583	583
Amortizacija u toku godine	583	583
Stanje ispravke na kraju godine	8.620	8.037
Neto sadašnja vrednost		
31.12.2023. godine	3.365	1.298
Neto sadašnja vrednost		
31.12.2022. godine	1.298	1.298

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr, postr, i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	463	323.799	635.006	67.034	1.026.362
Povećanje:	0	4.890	215.209	21.250	241.349
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	1.280	82.330	21.250	104.860
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	3.610	132.879	0	136.488
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Isknjižavanje u toku godine	0	0	0	0	
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva	0	0	0	0	0
Aktiviranje u toku godine	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost na kraju godine	463	328.689	850.275	88.284	1.267.711
Kumulirana ispravka na početku godine	0	143.635	463.310	0	606.945
Povećanje:	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	9.774	18.919	86.705	115.398
Kumulirana ispravka	0	9.774	18.919	0	28.693
Ostalo	0			86.705	86.705
Stanje na kraju godine	0	153.409	482.229	86.705	722.343
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2023. godine	463	175.280	368.046	1.579	545.368
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2022. godine	463	180.164	171.756	86.705	419.417

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

Na osnovu Ugovora o davanju na 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.

Preduzeće je u 2023.godini izvršilo procenu vrednosti i utvrđivanje korisnog veka i upotrebe nematerijalne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme.

Nabavka NPO

Naziv	Nabavna vrednost u 000
1. Ormar za registratore	180
Ukupno	180

Nekretnine u pripremi

Naziv	Nabavna vrednost u 000
1. Gasna Kotlarnica Zelana Gora	254
2. Magacinski prostor	1.325
Ukupno	1.579

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Poslovno udruženje Toplana		RSD	32		32
a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			32		32
Stambeni krediti-radnici Toplane		RSD	28	0	28
b) Ostali dugoročni finansijski plasmani			28		28

Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do b)	60	0	60
---	-----------	----------	-----------

8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a)	13.480	5.673
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	13.480	5.673

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

9. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembar, 2022.
1. Materijal, rezani delovi, alat i sitan inventar		
1.1. Materijal	53.945	56.794
1.2. Alat i sitan inventar	542	324
Zalihe – ukupno	54.487	57.118

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembar 2022
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	25.466	18.416
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno	25.466	18.416

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 2023. godine je realna, jer se najveći deo zaliha 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

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge		u hiljadama dinara	
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	52.972	93	52.879
Ispravka vrednosti	93	93	0
Plaćeni avansi, neto	52.879	0	52.879

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	173.611	180.412
Bruto potraživanje na kraju godine	171.016	173.611
Ispravka vrednosti na početku godine	94.930	107.076
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa		640
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	10.216	17.453
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	19.343	5.947
Ispravka vrednosti na kraju godine	85.803	94.930
NETO STANJE		
31.12.2023. godine	85.802	78.681
31.12.2022. godine	78.681	78.681

u hiljadama dinara

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)	85.213	85.803	171.016
Ispravka vrednosti	0	85.803	85.803
Neto potraživanja	85.213	0	85.213

Na dospelu 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 2023. godini izvršena je naplata indirektno obezvređenih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 10.216 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 2023. godine

12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Potraživanja za kamatu I dividende	6.784	
Potraživanja od zaposlenih	15	15
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	2.235	2.525
Ostala potraživanja		0
I DRUGA POTRAŽIVANJA (1+2+3)	9.034	2.542
II POREZ NA DODATU VREDNOST	7.980	5.566
UKUPNO (I+II)	17.014	8.108

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	u hiljadama dinara	
	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	4	7
Bruto stanje na početku godine	7.280	6.220
Bruto stanje na kraju godine	5.482	7.280
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2023. godine	5.482	7.280
31.12.2022. godine	5.482	7.280

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na sindikalni zajam (Odluka br: 970 od 06.07.2023.god.) i na zajmove date KK Sloga (Aneks ugovora o zajmu br:254 od 21.02.2022.god. i Ugovor o zajmu 05-22/23 od 24.01.2023.god.), JKP Pijaca (Ugovor o zajmu br: 01-332 od 18.04.2023.god. i 01-377 od 28.04.2023.god.) i RK Metalac (Ugovor o zajmu broj 779 od 01.06.2023.god. i 1358 od 07.09.2023.god.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Dinarski poslovni račun	93.778	4.024
3. Devizni poslovni račun	5	7
4. Dinarska blagajna	33	57
UKUPNO (1 do 4)	93.816	4.088

15. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Unapred plaćeni troškovi	617	606
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	288	
UKUPNO (1 + 2)	905	606

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 31.12.2023.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 reklasifikovan pri prvoj primeni MSFI sa vanposlovne pasive.

Struktura osnovnog kapitala Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

(u 000)

Struktura kapitala:	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Državni kapital	248,751	248,751
2. Ostali Osnovni kapital	2,276	2,276
I Svega osnovni (1 + 2)	251,027	251,027
3. Rev. rezerve	141.515	2,485
II Svega rev. Rezerve (3)	141.515	2,485
4. Neraspoređena dobit ranijih godina	0	0
5. Neraspoređena dobit tekuće godine	8.420	976
III Svega neraspoređena dobit (4 + 5)	8.420	976
6. Gubitak ranijih godina	37.107	38.083
IV Svega gubitak (6)	37.107	38.083
KAPITAL (I + II + III - IV)	363.855	236.429

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

17. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	8.001	8.013
2. Rezervisanja u toku godine	16.946	562
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	327	574
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	24.621	8.001
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	24.621	8.001

U skladu sa Zakonom o radu Preduzeće ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od četiri 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 31.12.2023. godine.

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

U skladu sa kolektivnim ugovorom Preduzeće ima obavezu isplate jubilarne nagrade za 10,20,30 i 40 godina neprekidnog rada u Preduzeću na osnovu iznosa prosečne zarade u Preduzeću ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze I sa tim u vezi je evidentiralo rezervisanja po tom osnovu u finansijskom izveštaju na dan 31.12.2023. godine.

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara							
Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđen 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	12 meseci	06/24	menice	6,75%	RSD		172.620
Halk banka	12 meseci	06/23	menice	8%	RSD		104.167
1) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji							276.787
Halk Banka-minus	12 meseci		menice	8,5%	RSD		40.000
2) Ostale kratkoročne finansijske obaveze							40.000
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 DO 3)							316.787

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

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

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Primitveni avansi	2.166	2.227
2. Dobavljači u zemlji	17.684	33.216
Ukupno	20.850	35.443

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.

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4.311	0
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	612	0
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.206	0
4. Obaveze za poreze na fond zarada na teret poslodavca	918	0
I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 3)	7.047	0
II DRUGE OBAVEZE	1.604	0
III OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE	4.188	6.052
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I-III)	12.839	6.052

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

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

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Dobitak pre oporezivanja	3.151	5.926
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	-609	48
- kamate	6	
- ostale razlike	14.369	10.159
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	16.917	16.133
Obračunati porez (po stopi od 15%)	2.538	2.420
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak	2.538	2.420

21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	123.575	103.540
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	9.544	7.998
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	133.119	111.538

Preduzeće je u okviru primljenih donacija evidentiralo iznos od 123.575 hiljada dinara na osnovu donacija primljenih od:

- Direkcija za izgradnju Kraljevo za rekonstrukciju toplovoda iznos od 6.171 hiljada dinara.
- KfW za rekonstrukciju i modernizaciju toplovoda i opreme iznos od 32.805 hiljada dinara.
- Ministarstvo rudarstva i energetike za nabavku kalorimetara iznos od 3.784 hiljada dinara.
- Grad Kraljevo-sistem za uštedu gasa 11.940 hiljada dinara.
- Donacija Grad Kraljevo-Vočareve livade u iznosu od 74.743 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

U 2023. godini Preduzeće je evidentiralo sledeće donacije:

- Grad Kraljevo – faza 2 Voćareve livade 26.000 hiljada dinara.

U 2023. Godini izvršeno je ukidanje odloženih prihoda po osnovu uslovljenih donacija za obračunatu amortizaciju u iznosu od 5.964 hiljade dinara.

22. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Građevinski objekti dati na korišćenje	65.539
VANBILANSNA AKTIVA	65.539

u hiljadama dinara

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze za sredstva data na korišćenje	65.539
VANBILANSNA PASIVA	65.539

23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Ostali poslovni prihodi	508	1.826
2. Prihod od subvencija i donacija	61.464	19.292
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	61.972	21.118

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 508 hiljada dinara odnose se na prihod od zaduženja taksi za tužene kupce.

Subvencije u iznosu od 55.500 hiljade dinara i razgraničene donacije 5.964 hiljade dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

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

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	10.319	13.984
2. Troškovi goriva i energije	443.720	367.888
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala		
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	3.069	1.919
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	457.108	383.791

25. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	109.401	100.076
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	16.574	16.162
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	27	5
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1.217	1.567
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	2.430	2.140
6. Troškovi omladinskih i studenskih zadruga	4.906	4.948
7. Ostali lični rashodi i naknade	8.832	10.272
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)	143.387	135.170

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć zaposlenim, stipendije i iznose 6.072 hiljada dinara.

Dnevnice i troškovi na službenom putu i prevoz radnika iznose 2.760 hiljade dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

26. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi transportnih usluga	2.773	2.453
2. Troškovi usluga održavanja	14.580	14.234
3. Troškovi zakupnina	888	533
4. Troškovi reklame i propagande	1.174	1.267
5. Troškovi ostalih usluga	2.840	3.633
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	22.255	22.120

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

27. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4.911	1.699
2. Troškovi reprezentacije	888	669
3. Troškovi premije osiguranja	2.117	1.996
4. Troškovi platnog prometa	1.126	1.054
5. Troškovi članarina	714	695
6. Troškovi poreza	1.183	1.140
7. Ostali nematerijalni troškovi	3.428	3.671
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	14.367	10.924

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

28. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Dobici od prodaje materijala	43	1.146
2. Ostali nepomenuti prihodi	244	170
OSTALI PRIHODI (1 do 2)	287	1.316

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

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

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	19.343	17.453
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE	19.343	17.453

30. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
2. Manjkovi	1	2
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	7	
4. Ostali nepomenuti rashodi	460	
OSTALI RASHODI (1 do 4)	468	2

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

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	10.216	5.947
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE	10.216	5.947

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

32. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

33. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine nema sudske sporove u kojima se javlja kao tuženi.

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac za korisnike grejanja poslovnog i stambenog prostora.

Vrednost sporova u 2023. godini koje preduzeće vodi protiv fizičkih lica korisnika stambenog prostora iznosi 3,355 hiljada dinara, a tuženo je 35 korisnika.

Vrednost sporova za poslovni prostor iznosi 1.162 hiljada dinara a tuženo je 10 korisnika.

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

Data jemstva i garancije

Potencijalne obaveze Preduzeća na dan 31. Decembar 2023. godine po osnovu datih jemstava i garancija nema.

34. 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, konkurencije, sirovinske baze i sl.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

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

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:

	u hiljadama dinara			
	Imovina		Obaveze	
	2023	2022	2023	2022
EUR	5	7	0	1.366
	5	7	0	1.366

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.

	u hiljadama dinara			
	2023		2022	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	0	0	(137)	137
	0	0	(137)	137

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. 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 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	201.585	98.417
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<u>201.585</u>	<u>98.417</u>
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	347.310	294.833
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<u>347.310</u>	<u>294.833</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2023. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2023. 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 nepromenjene.

	u hiljadama dinara			
	2021		2020	
	<u>1%</u>	<u>-1%</u>	<u>1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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 2023. 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 postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno 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 dospele obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

2023. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	17.684	-	-	17.684
Krat. finan. obaveze	316.787	-	-	316.787
Ostale krat. obaveze	12.839	-	-	12.839
	347.310	-	-	347.310
2022. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	33.216	-	-	33.216
Krat. finan. obaveze	255.565	-	-	255.565
Ostale krat. obaveze	6.052	-	-	6.052
	294.833	-	-	294.833

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. 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).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2023.	2022.
		godina	godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.86	0.68

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.56	0.32
---	--	------	------

35. 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) umanje 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 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	360.019	305.057
2. Ukupan sopstveni kapital	363.855	216.405
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	98,9%	141%

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

36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

37. 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 8.420 hiljade dinara (2022. godine 976 hiljade dinara 2021. godine 19.959 hiljade dinara, 2020. godine 23.028 hiljade dinara.). Ukupna obrtna sredstva su iznosila 215.910 hiljada dinara (2022. godine 104.436 hiljada dinara, 2021. godine 127.713 hiljada dinara, 2020. godine 128.976 hiljada dinara, 2018. godine 124,108 hiljada dinara). Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 160.318 hiljada dinara (2022. godine 196.570 hiljada dinara, 2021. godine 122.834 hiljada dinara, 2020. godine 152.938 hiljade dinara,), to ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Koeficijent finansijske stabilnosti je 1,28 (2022. godine 1,61) što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 144.109 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 predvidelo 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, preduzima mere na unapređenju delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti.

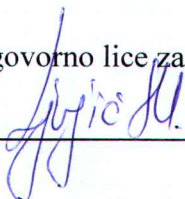
Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima i drugim poveriocima se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

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.2024. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

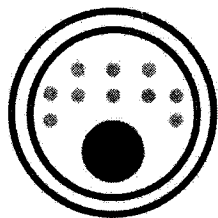




Odgovorno lice/zastupnik



ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „Т О П Л А Н А“ - КРАЉЕВО



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ

О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2023. ГОДИНЕ

КРАЉЕВО, МАЈ 2024. ГОДИНЕ

САДРЖАЈ:

Основни идентификациони подаци.....	3
1. Опис пословних активности и организациона структура	3
2. Финансијски положај предузећа, резултати пословања и развоја	5
3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине	13
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	14
9. Информације о финансијски инструментима који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања	14
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-маил - 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 ОУП-а "Комуна". У оквиру ове организације било је осам ООУП-а и Радна заједница.

Убрзо, због гломазности и неефикасности, почињу да излазе поједини ООУП-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,
- пројектантске услуге,
- и остали послови из области грејања, климатизације и производње електричне енергије.

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 формиране сектори и то:

- дирекција
- 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 78 радника. Потребе за додатном радном снагом задовољавају се преко омладинских задруга и уговора о привременим и повременим пословима. Постојећа квалификациона 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	22	29
2.	Виша стручна спрема	2	3
3.	Средња стручна спрема	26	33
4.	Високо квалификовани радник	1	1
5.	Квалификовани радник	26	33
6.	Неквалификовани радник	1	1
	Свега:	78	100

2. Финансијски положај предузећа, резултати пословања и развоја

2.1. Приходи

У 2023.Години предузеће је остварило укупне приходе преко 716 милиона динара. Највећи део прихода се остварује из основне делатности-производња и продаја топлотне енергије (87%). У структури прихода 68% се односи на приход од грејања стамбеног простора у односу на укупан приход, 19% на приход од грејања пословног простора, а преосталих 13% 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 86,16 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 503 топлотних подстанца.

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 ТОПЛАНА”	<u>36,5</u>				
ЛООС К-1	12	130	7	2002	24
Будерус К-2	12	130	7	2008	16
Будерус К-3	12,5	130	7	2008	16
II “НОВА КОЛОНИЈА”	<u>36</u>				
Будерус К-1	12	130	7	2008	16
Будерус К-2	12	130	7	2008	16
Будерус К-3	12	130	7	2011	13
III “ЗЕЛЕНА ГОРА”	<u>8,5</u>				
Данстокер К-1	4,25	110	6	2001	23
Данстокер К-2	4,25	110	6	2001	23
IV “ХИГИЈЕНСКИ ЗАВОД”.	<u>1,2</u>				
ТВТ Марибор К-1 Није у функцији	0,85	110	3	1989	35
ТВТ Марибор К-2 Није у функцији	0,85	110	3	1990	34
Weishaupt WTC- 300	4 котла по 300kW	80	3	2019	5
V „ВОЋАРЕВЕ ЛИВАДЕ“ Рибница	<u>3,96</u>				
Viessmann, Vitocrosal CIB 280	12 котлова x 280kW	80	3	2021	3
Weishaupt WTC- GB 300A	2 котла x 300 kW	80	3	2021	3
Укупно:	<u>86,16</u>				

Предузеће као основно енергетско гориво користи гас, а мазут у само једној котларници. (Зелена Гора). Остале котларнице (Централна Топлана, Нова Колонија и Хигијенски Завод) могу у случају поремећаја на тржишту гаса користити и мазут као енергент. Коришћење мазута као енергетског горива захтева 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 ³	100 m ³	Не користи се
Централна котларница	4 ком	100 m ³	400 m ³	
Нова колонија	3 ком	100 m ³	300 m ³	
Нова колонија	1ком	80 m ³	80 m ³	
Хигијенски завод	1ком	40 m ³	40 m ³	
Зелена Гора	2 ком	100 m ³	200 m ³	
ОШ “Светозар Марковић”	1ком	50 m ³	50 m ³	Не користи се
УКУПНО:			1170 m³	

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 31.12.2023. године износи 471.497 м² и бележи благи раст и састоји се од:

ПРЕГЛЕД ГРЕЈНИХ ПОВРШИНА

ТАБЕЛА БР. 4

година	2020.		2021.		2022.		2023.	
Корисници	површина	број корисника	површина	број корисника	површина	број корисника	површина	број корисника
Стамбени простор	364.565	6.862	369.816	6.969	375.727	7.087	378.383	7.134
Повлашћени простор	/	/	/	/	/	/	/	/
Пословни простор	93.671	380	92.282	357	91.328	344	93.114	347
Свега:	458.236	7.242	462.098	7.326	467.055	7.431	471.497	7.481

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

<u>Приход од услуга монтаже и одржавања:</u>	1.347.567,71 дин.
<u>Приход од услуга техничке службе:</u>	380.800,00 дин.
<u>Машински радови на изградњи прикључног топловода:</u>	3.670.000,00 дин.
<u>Приход од субвенција:</u>	55.500.000,00 дин.

Финансијски приходи:

- Приходи од камата 7.443.687,61 дин.

Остали приходи:

- Приход од продаје отпадног материјала 43.297,95 дин.
- Остали непоменути приходи 241.307,14 дин.

Приход од усклађивања вредности потраживања:

- Наплаћена раније отписана потраживања: 19.343.289,67 дин.

ТАБЕЛА БР.5

Укупан приход

(у 000)

Р. Бр.	Назив	Остварење 2022. год	План 2023. год	Остварење 2023. год	Индекс		
					5/3 %	5/4 %	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Пословни простор	128,708	156,871	137,005	106.45%	87.34%	19.13%
2	Стамбени простор	406,528	560,279	483,603	118.96%	86.31%	67.54%
3	Одржавање, монтажа и рад соп.режији	9,572	3,000	6,041	63.11%	201.37%	0.84%
4	Камате + курсне разлике	6,546	8,000	7,444	113.72%	93.05%	1.04%
5	Остали приходи	6,402	4,000	795	12.42%	19.88%	0.11%
6	Донације	19,293	60,500	61,464	318.58%	101.59%	8.58%
7	Прикључци	2,834	5,000	381	13.44%	7.62%	0.05%
8	Наплаћена потраживања	17,453		19,343	110.83%		2.70%
Укупно:		597,336	797,650	716,076	119.88%	89.77%	100.00%

2.3. РАСХОДИ – ТРОШКОВИ:

У 2023. години предузеће је остварило укупне расходе преко 712 милиона динара. Највећи део расхода се односи на трошкове енергената који у укупним расходима учествују 64% а у односу на пословне расходе 67%.

Трошкови зарада и остали лични расходи учествују са 20% у односу на укупне расходе. Амортизација са 4%.

У наредној табели дат је приказ остварених расхода по групама:

Табела БР.6

(у 000 дин)

Р. Бр.	Назив	Остварено 2022. год	План 2023. год	Остварено 2023.год.	Индекс		
					5/3 %	5/4 %	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Материјал и енергија	383,791	555,500	457,108	119.10%	82.29%	64.12%
2	Бруто зараде	100,076	114,863	109,401	109.32%	95.24%	15.35%
3	Остале накнаде	35,094	36,702	33,986	96.84%	92.60%	4.77%
4	Производне и остале услуге	22,120	29,400	22,255	100.61%	75.70%	3.12%
5	Амортизација	26,552	35,000	28,306	106.61%	80.87%	3.97%
6	Нематеријални трошкови	10,924	12,225	14,367	131.52%	117.52%	2.02%
7	Финансијски расходи	6,343	13,000	18,827	296.82%	144.82%	2.64%
8	Остали расходи	564	500	468	82.98%	93.60%	0.07%
9	Трошкови резервисања			17,991			2.52%
10	Расходи од усклађивања вредности имовине	5,947		10,216			
Укупно:		591,411	797,190	712,925	120.55%	89.43%	100.00%

Трошкови енергената су остварени преко 424 мил.динара.

- Гас – 369 мил.динара или 87%
- Мазут – 55 мил. динара или 13%

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

Преглед потрошње мазута за период I-XII 2020 – 2023. године

ТАБЕЛА БР.7

(У 000)

година	2020.		2021.		2022.		2023.	
	кг	кг	кг	дин	кг	дин	кг	дин
Јануар	215	8.425	256	9.994	192	11.978	154	11.164
Фебруар	150	6.067	135	6.141	136	9.079	137	9.745
Март	138	5.070	143	7.021	134	10.254	99	6.985
Април	99	3.188	105	5.268	62	4.806	80	5.722
Мај	14	378						
Свега А:	616	23.128	639	28.424	524	36.117	470	33.616
Октобар	52	1.486	80	4.303	8	676	24	1.769
Новембар	133	4.305	114	6.758	108	8.530	113	8.452
Децембар	187	6.830	168	10.230	150	11.242	144	10.769
Свега Б:	372	12.621	362	21.121	266	20.448	281	20.990
А+Б	988	35.749	1.001	49.715	790	56.565	751	54.606

Преглед потрошње гаса за период I-XII 2020 – 2023. године

ТАБЕЛА БР.8

(У 000)

година	2020.		2021.		2022.		2023	
	Нм3	дин	Нм3	дин	Нм3	дин	Нм3	дин
Јануар	1.618	61.900	1.439	38.898	1.643	63.155	1.225	64.011
Фебруар	1.130	44.104	1.193	32.814	1.194	46.531	1.125	59.011
Март	1.053	41.246	1.274	35.729	1.240	48.198	880	46.724
Април	617	24.124	904	28.960	554	22.840	626	34.027
Мај	115	6.697	/		/	/		
Свега А:	4.533	178.071	4.810	136.401	4.631	180.724	3.856	203.773
Октобар	523	16.668	799	31.050	60	5.021	197	13.311
Новембар	1.137	32.420	1.037	40.372	831	40.197	965	60.863
Децембар	1.338	36.820	1.434	55.059	1.169	55.659	1.276	79.670
Свега Б:	2.998	85.908	3.270	137.682	2.060	100.877	2.438	153.844
Неравномерна потрошња В:		11.238		11.165		11.495		11.907
А+Б+В	7.531	275.217	8.080	274.083	6.691	293.096	6.294	369.524

**ПРЕГЛЕД ПРОСЕЧНИХ ДНЕВНИХ ТЕМПЕРАТУРА У ТОКУ ГРЕЈНЕ СЕЗОНЕ 2019- 2023
године**

ТАБЕЛА БР.9

Год.	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Октобар	Новембар	Децембар	Просек године
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
2023.	4,74	4,67	9,41	9,29	-	14,72	8,77	6,03	7,60

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 2022. год	План 2023. год	Остварено 2023. год	Индекс	
					5/3 %	5/4 %
1	2	3	4	5	6	7
1	Приходи	597,337	797,650	716,076	119.88%	89.77%
2	Свега расходи	591,411	797,190	712,925	120.55%	89.43%
3	Добит	5,926	460	3,151	53.17%	
4	Порез на добит	2,420		2,538		
5	Одложени порези	2,530		7,807		
6	Нето добит	976	460	8,420		

2.4.1. Анализа оствареног резултата

ЈЕП „Топлана“ Краљево је за период 01.01.-31.12.2023. године остварила позитиван финансијски резултат-добит у износу од 3,1 милиона динара.

Добит из извештаја о пословању за период I-XII 2023.год. у износу од 3,1 милиона динара представља добит из биланса успеха и разлика је између укупног прихода и укупног расхода у 2023.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 2,5 мил.динара за 2023.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 2023.год. коригована за износ одложених пореских средстава у износу од 7,8 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 2023.годину износи 8.420 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 пад у апсолутном износу, у 2022.год. 67% а у 2023.год. 63%, док обртна имовина има тенденцију раста учешћа у пословној имовини са 33% у 2022.год. на 36% у 2023.год.

У укупној пословној пасиви, учешће капитала се незнатно повећава са 34% у 2022.год. на 42% у 2023.год.

Учешће позајмљених средстава опада са 66% у 2022.години на 44% у 2023.години што указује на позитиван тренд кретања структуре извора средстава.

Стална имовина у посматраном периоду није у потпуности покривена капиталом уз тренд повећања вредности ових показатеља са 51% у 2022.год. на 66% у 2023.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 (0,86), што потврђује однос обртних средстава и краткорочних обвеза.

Вредност рацио редуциране ликвидности је испод 1 (0,56) 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 1,04 у 2023.год, а 1,02 у 2022.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 7,64 показује да се просечна потраживања од купаца

наплаћују 7,64 пута годишње или да се од сваких 7,64 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 22,87 показује да се просечан салдо обавеза према добављачима исплаћује сваких 15,96 дана. Познавање просечног времена плаћања добављачима је битан параметар у дефинисању кредитне политике предузећа.

Индикатор економичности мери се односом укупних прихода према укупним расходима. У 2023.год. износи 1,00, а у 2022.год.1,01 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 2022.год. износи 1% а у 2023.год. 0,5%, 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 индикатора ликвидности и неповољан развој нето обртног фонда.
- Што се тиче развоја остварених резултата предузећа, евидентно је да предузеће остварује позитиван финансијски резултат, 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 су 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 новоприкључене 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. 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 2024. године



Одговорно лице/заступник