

На основу члана 66. а у вези члана 32. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/14 – др. закон и 101/16 – др. закон и 47/18 и 111/21- др. закон) и члана 40. Статута града Бора („Службени лист града Бора“, бр. 3/19), Скупштина града Бора, на седници одржаној 21. децембра 2023. године, донела је

ЗАКЉУЧАК
о усвајању Извештаја годишњег извештаја о пословању
ЈКП „Топлана“ Бор за 2022.годину

1. Усваја се Годишњи извештај о пословању ЈКП „Топлана“ Бор за 2022. годину, који је донео Надзорни одбор ЈКП „Топлана“ Бор на седници одржаној 28.3.2023. године, под бројем 16/4-2023 .

2. Овај закључак објавити у Службеном листу града Бора.

Број: 023-54/2023-I

У Бору, 21. децембра 2023. године

СКУПШТИНА ГРАДА БОРА



ПРЕДСЕДНИК,

Драган Жикић

JKP „ТОПЛАНА“, BOR
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2022. GODINU

Parker Russell d.o.o.
Tablanička 184 A, Beograd, Srbija
IB 109517009; MB 21197041
+381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
Email: office@parker-russell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRI). PRI and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRI and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website

AN INDEPENDENT MEMBER OF



Parker Russell
INTERNATIONAL

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2-5

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans uspeha

Bilans stanja

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o ostalom rezultatu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**OSNIVAČU I DIREKTORU JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „TOPLANA“, BOR*****Kvalifikovano mišljenje***

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja javnog komunalnog preduzeća „TOPLANA“, BOR, (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeće na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnove za kvalifikovano mišljenje

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 24., Preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu izvršilo je obračun odloženih poreskih obaveza po osnovu razlike između knjigovodstvene i poreske neotpisane vrednosti nekretnima, postrojenja i opreme u skladu sa MRS 12 – Porez na dobitak ali ih nije evidentiralo u poslovnim knjigama.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni br. 26., Preduzeće je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 711.285 hiljada, od čega se na građevinske objekte odnosi RSD 283.833 hiljade. Preduzeće na dan 31. decembar 2022. godine nije sprovelo postupak regulisanja imovinsko-pravnih odnosa sa osnivačem na nepokretnostima, odnosno nije postupilo u skladu sa članovima 42., 72. i 82. Zakona o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020) i Zakona o javnim preduzećima (Sl. glasnik RS, br. 15/2016, 88/2019). Budući efekti postupka regulisanja imovinsko - pravnih odnosa i postupanja u skladu sa zahtevima Zakona o javnoj svojini na iskazanu vrednost nepokretnosti i kapitala u ovom momentu nisu poznati.

Takođe, preduzeće nije sprovelo procenu imovine od 2012. godine što je u suprotnosti sa standardom MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema koji zahteva da se revalorizacija vrši dovoljno redovno kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenje fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda. Imajući u vidu da je od poslednje procene prošlo devet godina smatramo da knjigovodstvena vrednost ne odražava fer vrednost na dan bilansa. Efekat navedenog pitanja na finansijske izveštaje nije utvrđen.

- Na osnovu primljene nezavisne potvrda stanja, koju nam je u postupku revizije dostavilo preduzeće JP za stambene usluge „BOR“, Bor, utvrđeno je da su potraživanja prema istom, koja su iskazana u poslovnim knjigama Preduzeća, veća od potraživanja potvrđenih nezavisnom potvrdom stanja u iznosu od RSD 86.710 hiljada.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

- Preduzeće na dan 31. decembar 2022. godine nije primenilo odredbe Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja 9 – Finansijski instrumenti koje se odnose na odmeravanje rezervisanja za gubitke po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja već je obezvređilo sva potraživanja za koja je od datuma inicijalnog dospeća za plaćanje prošlo više od 60 dana. Ovako utvrđena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje iznosila je RSD 471.888 hiljada na dan 31. decembar 2022. godine. Efekti navedenog pitanja na finansijske izveštaje nisu utvrđeni.
- Kao što je iskazano u Napomeni br.28, Preduzeće je iskazalo vrednost zaliha materijala i robe ukupne bruto vrednosti RSD 898,856 hiljada. Preduzeće ne sprovodi postupak procene neto nadoknadiive vrednosti zaliha materijala i robe koje nisu imale obrt u dužem nizu godina i efekte takve procene ne evidentira u poslovnim knjigama na odgovarajućem računu ispravke u skladu sa zahtevima Međunarodnog računovodstvenog standard 2 – Zalihe. Revizorskim postupcima utvrdili smo postojanje zaliha materijala i robe koje nisu imale promet u period dužem od godinu dana ukupne vrednosti RSD 48,769 hiljada.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenljivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji. Ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

- Finansijski izveštaji preduzeća su sastavljeni uz pretpostavku da će Preduzeće nastaviti svoje aktivnosti u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Preduzeće više godina unazad u kontinuitetu, posluje sa gubitkom, koje rezultirao akumuliranim gubitkom iznad visine kapitala na dan 31. decembar 2022. godine u iznosu od RSD 988,232 hiljada. Preduzeće posluje sa negativnim neto obrtnim fondom i nepovoljnim pokazateljima likvidnosti, a kratkoročne obaveze Preduzeća su na dan 31. decembar 2022. godine veće od obrtne imovine za RSD 2,581,233 hiljada. Takođe, prosečno vreme izmirenje obaveza prema dobavljačima iznosi 658 dana. Ovakvo stanje, zajedno sa ostalim pitanjima razmotrenim u prethodnim pasusima, ukazuje na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu značajnu sumnju u sposobnost Preduzeća da nastavi sa poslovanjem po načelu stalnosti pravnog lica.

Ostale informacije

Za ostale informacije odgovorno je rukovodstvo Preduzeća. Ostale informacije obuhvataju godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša je odgovornost da pregledamo ostale informacije i razmotrimo da li postoje materijalno značajne nedoslednosti između njih i finansijskih izveštaja ili naših nalaza stečenih tokom revizije, ili da li su one na bilo koji drugi način, materijalno pogrešno predstavljene. Dodatno, u skladu sa Zakonom o računovodstvu naša je odgovornost da sprovedemo postupke da utvrdimo da li je godišnji izveštaj o poslovanju, u formalnom smislu, sastavljen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu.

Na osnovu sprovedenih procedura izveštavamo sledeće:

- 1) Informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine.
- 2) Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I DIREKTORU JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „TOPLANA“, BOR (Nastavak)

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

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 naše mišljenje. 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.

U okviru revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i važećim standardima revizije u Republici Srbiji, sprovodimo profesionalnu procenu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje 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 internih kontrola.

- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanje 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 Preduzeća prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

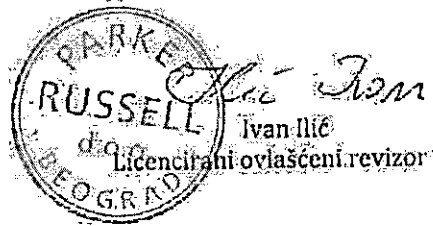
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**OSNIVAČU I DIREKTORU JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „TOPLANA“, BOR (Nastavak)**

Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao 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.

• Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 21. jun 2023. godine



Матрични број 17441531

Шифра делатности 3530

ПИБ 100500644

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА ВОР

БОР, Борја Андрејевића Куна 12

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ТОПЛАНА

Број 1322

Датум 17.03.2023. год.

БОР

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

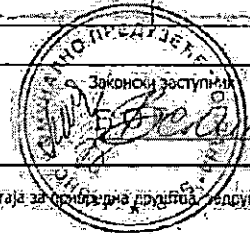
- у хиљадама динара

Група рачуна/рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.138.928	1.206.071
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.	817.739	824.689
612 и 614 (у динарима)	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.	817.739	824.689
613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7.	29	13
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	6.	1.321.160	381.364
683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.719.725	1.201.688
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8,9.	1.376.579	892.657
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10.	182.454	169.036
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10.	138.226	127.397
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10.	27.185	21.173
520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10.	22.043	19.476
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12.	44.252	79.268
583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11.	26.101	17.643
540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13.	2.287	1.074
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14.	48.052	42.990

Група, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		419.203	4.383
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15.	5.752	3.664
651 и 661	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	15.	5.752	3.664
653 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
655 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	17.	123.802	40.289
660 и 661	Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
Група 662	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17.	123.802	40.289
653 и 664	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
655 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		118.050	36.625
660 661, 665 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСЛАБИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19.	13.607	513
660 661, 685 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСЛАБИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		25.749	
667	З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21.	16.788	13.731
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22.	38.354	20.975
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.174.555	1.223.979
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.907.630	1.262.952
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		266.925	
58	И. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			38.973
659	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
663, 664 667 - 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		123	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		266.802	

59 Кодови: чуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	P. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			38.973
	C. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
723 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	F. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		266.802	
65	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			38.973
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
Група р:	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 (разводиљена) зарада по акцији	1062			

У _____
 дана _____ 20 _____ године



Образак је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, друге и предузетнике (Службени гласник РС бр. 69/2020).

Попуњавач правно лице - предузетник

Јединица: 17441531	Шифра делатности: 3530	ПИБ: 100500644
НО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОРЛАНА БОР		
БОР, Борња Андрејевића Куна 12		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

Број: 21/22
Датум: 06.03.2023 год.

- 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	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		711.341	741.815	798.915
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	25	13	8	35
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Конјесии, патенти, лиценце, робна и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	25	13	8	35
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	26	711.289	741.764	798.837
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	26	283.833	292.005	285.219
023	2. Постројења и опрема	0011	26	385.318	449.759	510.129
024	3. Инвестиционе некретности	0013				2.489
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013		42.134		
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања попутна некретностима, постројењима и опрема	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	27	43	43	43

група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	27,	43	43	43
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
043, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизационој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056 040 гр	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288 049	У. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		2.083.519	1.120.043	1.122.223
050, осим групе рачуна 14	Г. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28.	581.324	200.661	218.535
10 050	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	28.	898.856	199.046	213.818
11 и 12	2. Недовршена произвођа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	28.	2.468	1.613	4.717
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	Д. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	Д. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	29.	573.111	594.040	599.018
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	29.	573.111	594.040	599.018
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				
205	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	30.33.	553.738	307.815	299.992
22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	30.33.	553.738	307.815	299.992
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и депривоса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	31.	4.895	371	1.340
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
231; 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	31.	4.895	371	1.340
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом 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. Остала краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	32.	50.451	17.156	3.338
24 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.794.860	1.861.858	1.921.138
88	Ђ. ВАКВИЛАНСНА АКТИВА	0060	43.	161.855	162.100	162.100
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	34.	513.351	513.351	513.351
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

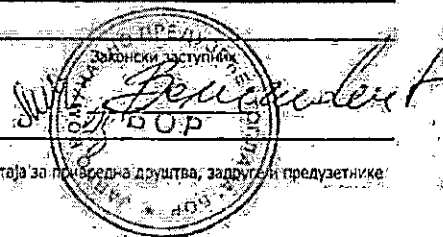
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стање 31.12.	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и контражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	34.	292.605	317.389	336.510
330 и контражни 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		266.802		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		266.802		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		2.061.991	1.974.920	1.908.617
350	1. Губитак ранијих година	0413	23.	2.061.991	1.935.947	1.643.759
351	2. Губитак текуће године	0414			38.973	264.858
	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0415 + 0420 + 0428)	0415		241.313	216.100	230.026
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35.	19.508	19.748	21.937
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	35.	11.655	11.895	14.084
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35.	7.853	7.853	7.853
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	36.	155	531	972
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 емисивним 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	36.	196	531	972
420 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧИЦА	0428	42.	221.649	195.821	207.117
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	24.	7.368	7.368	7.368
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	42.	138.230	144.502	150.775
467	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.396.181	2.638.068	2.591.725
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	37.	637.518	300.375	304
421 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
421 (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				
424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	37.	637.518	300.375	304
425 (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	38.	2.345	1.543	724
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	39.	2.736.680	2.323.134	2.574.879
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	39.	2.736.625	2.323.078	2.574.841
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по некицама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39.	55	56	38
46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	40.41.	19.638	13.016	15.818

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
2	3	4	5	6	7	
45, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40.	19.127	12.859	15.127
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на добитку вредност и осталих јавних прихода	0451	41.	511	158	691
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0$ = $(0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 + 0411) \geq 0$	0455	34.	988.232	1.144.180	1.058.756
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		2.794.860	1.861.858	1.921.138
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	43.	151.855	162.100	162.100

У _____

данка _____ 20 _____ године



Образак извршен Провидијаном о садржини и форми обрасца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за пословна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 09/2020).

ЈБЗГ 17441531

Шифра делатности 3530

ПИБ 100500644

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОРЛАНА БОР

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

БОР, Борђа Андрејевића Куна 12

БОР

Број: 2222
Датум: 21.01.2023 год.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
Измени готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.355.940	1.369.781
Приливи и приливи аванси у земљи	3002	899.198	870.442
Приливи и приливи аванси у иностранству	3003		
Плаћања и камате из пословних активности	3004	5.752	17.380
Измени приливи из редовног пословања	3005	1.450.690	971.959
Измени готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.641.129	1.615.597
Плаћања добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.396.675	1.379.038
Плаћања добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
Измени накнаде зарада и остали лични расходи	3009	197.985	192.074
Измени камате у земљи	3010	40.592	40.289
Измени камате у иностранству	3011		
Измени приливи из добитака	3012		
Измени приливи по основу осталих јавних прихода	3013	5.877	4.196
Измени приливи из пословних активности	3014		
Измени приливи готовине из пословних активности (I - II)	3015		
Измени приливи готовине из пословних активности (II - I)	3016	285.189	255.816
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
Измени готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
Измени акција и удела	3018		
Измени нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3019		
Измени финансијски власници	3020		
Измени приливи камате из активности инвестирања	3021		
Измени приливи дивиденде	3022		
Измени приливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	18.659	30.366
Измени плаћања акција и удела	3024		
Измени плаћања нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3025	18.659	30.366

Код поједи	Позиција	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1		2	3	4
3. Остала финансијски пласмани		3026		
III ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (I - II)		3027		
IV ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (II - I)		3028	18.659	30.356
B. ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
I. ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (1 до 7)		3029	680.000	480.000
1. Резерви основног капитала		3030		
2. Дугорочни кредити у земљи		3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству		3032		
4. Краткорочни кредити у земљи		3033	680.000	480.000
5. Краткорочни кредити у иностранству		3034		
6. Остале дугорочне обавезе		3035		
7. Остале краткорочне обавезе		3036		
II. Остале готовине из активности финансирања (1 до 8)		3037	342.857	180.000
1. Удео у сопственим акцијама и удела		3038		
2. Дугорочни кредити у земљи		3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству		3040		
4. Краткорочни кредити у земљи		3041	342.857	180.000
5. Краткорочни кредити у иностранству		3042		
6. Остале обавезе		3043		
7. Финансијски лизинг		3044		
8. Удео у облига дивиденде		3045		
III ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (I - II)		3046	337.143	300.000
IV ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (II - I)		3047		
Г. ЧИСТА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)		3048	3.035.940	1.809.781
Д. ЧИСТА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)		3049	3.007.645	1.875.963
Б. ЧИСТА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0		3050	33.295	13.818
Б. ЧИСТА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0		3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		3052	17.156	3.338
З. ДИВЕРЗИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		3053		
И. КОНТИВЕНТЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		3054		
1. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)		3055	50.451	17.156

У _____
Остале _____
дана _____ 20 _____ године.



Образак пројекат Правилник 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).

Име

Презиме

СВБ

СБП

МРТС

Свој број 17441531

Шифра делатности 3530

ПИБ 100500644

ЈВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА БОР

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛАНА" БОР

Бор, Ђорђа Андрејевића Куна 12

Број: 1522
Датум: 21.03.2023. год.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (ри 309)		Уписани и испуњени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (ри 306 и групе 32)
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
1		2	3	4	5	6	7	8
1	Стање на дан 01.01. године	4001	513.351	4010		4019		4028
2	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 1+2)	4003	513.351	4012		4021		4030
4	Нето промене у години	4004		4013		4022		4031
5	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 3+4)	4005	513.351	4014		4023		4032
6	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033
7	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 5+6)	4007	513.351	4016		4025		4034
8	Нето промене у години	4008		4017		4026		4035
9	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 7+8)	4009	513.351	4018		4027		4036

1.

3.

4.

5.

6.

7.

9.

Код	ОПИС	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без прав контроле
		АОП	Б	АОП	7	АОП	8	
	1		Б		7		8	9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	336.510	4046		4055	1.908.617	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	336.510	4048		4057	1.908.617	4066
4.	Нето промена у ____ години	4040	-19.121	4049		4058	66.303	4067
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	317.389	4050		4059	1.974.920	4068
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060	87.071	4069
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	317.389	4052		4061	2.061.991	4070
8.	Нето промене у ____ години	4044	-23.783	4053	266.802	4062		4071
9.	Стање на дан 31.12. ____ година (р.бр. 7+8)	4045	293.606	4054	266.802	4063	2.061.991	4072

Познати:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.

Поз. бр.	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
2	Стање на дан 01.01. _____ године	4073		4082	1.058.756
3	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена računovodstvenih политика	4074		4083	
4	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	1.058.756
5	Нето промена у _____ години	4076		4085	
6	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	1.144.180
7	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена računovodstvenih политика	4078		4087	
8	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	1.231.251
9	Нето промена у _____ години	4080		4089	
10	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	988.232

У _____
 дана _____ 20 _____ године



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

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.
- 30.
- 31.
- 32.
- 33.
- 34.
- 35.
- 36.
- 37.
- 38.
- 39.
- 40.
- 41.
- 42.
- 43.
- 44.
- 45.
- 46.
- 47.
- 48.
- 49.
- 50.
- 51.
- 52.
- 53.
- 54.
- 55.
- 56.
- 57.
- 58.
- 59.
- 60.
- 61.
- 62.
- 63.
- 64.
- 65.
- 66.
- 67.
- 68.
- 69.
- 70.
- 71.
- 72.
- 73.
- 74.
- 75.
- 76.
- 77.
- 78.
- 79.
- 80.
- 81.
- 82.
- 83.
- 84.
- 85.
- 86.
- 87.
- 88.
- 89.
- 90.
- 91.
- 92.
- 93.
- 94.
- 95.
- 96.
- 97.
- 98.
- 99.
- 100.

Полупњава правно лице - предузетник

Број 17441531

Шифра делатности 3530

ЈАВНО ПРИБРАЊЕ ПУБЛИЧНОГ ПРЕДУЗЕЋА

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА БОР

ТОПЛАНА БОР

Седиште: БОР, Ђорђа Андрејевића Куна 12

Број: 2321

Датум: 27.03.2023. год.
БОР

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

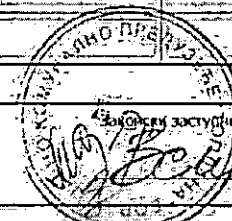
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Грешка рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		266.802	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			38.973
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опште				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примана				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

1	2	3	4	Износ	
				5	6
счета, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хединга) иностраног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се продају по фир. вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
Група	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			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		266.802	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			38.973
	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 _____
 дана _____ 20 _____ године



Образложење: Приписан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за приходна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛАНА" БОР
Број: 23-23
Датум: 22.03.2023 год.
БОР

JKP „ТОПЛАНА“, BOR

**Напомене уз финансијске извештаје
на дан 31.12.2022. године**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JKP „TOPLANA“, BOR (u daljem tekstu „Preduzeće“) osnovano je 1. oktobra 2002. godine na osnovu Odluke kao Javno komunalno preduzeće.

Osnovna delatnost Preduzeća je: 3530 - Snabdevanje parom i klimatizacija. Preduzeće pored pretežne delatnosti može da obavlja i sledeće delatnosti:

- Opšte mašinske radove;
- Zemljane radove;
- Grube građevinske radovi i specifične radove niskogradnje;
- Postavljanje električnih instalacija i opreme;
- Ostale instalacione radove.

Sedište Preduzeća je u ulici Đorđa Andrejevića Kuna broj 12, Bor.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2022. godine bio je 127 (u 2021. godini bio je 129).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana 27.03 2023. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 73/2019 i 44/2021 i dr.);
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 73/2019);
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja;
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 89/2020);
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13, 89/2020);
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 114/06, 95/14, 144/14, 89/2020);
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 5/07, 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14, 89/2020).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Izvršeno je usklađivanje bilansnih pozicija za 2021.g. u skladu sa izmenama Kontnog okvira za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI-u sledećem:

1. Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
2. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu Bilansa stanja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2021. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u izveštaju nezavisnog revizora od 29.03.2022. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2022. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga; prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenta gotovine;
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete gotovine ili ekvivalenta gotovine;
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenta gotovine.

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Preduzeću sa kojim nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija, i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja po osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi;
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisano realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode nastale u tekućem obračunskom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Preduzeće kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevodenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevodenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Preduzeća je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako, su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prillivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog preduzeća, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog preduzeća, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovin koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće, i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke ili održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva, alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RACUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	1:5 - 2:2
Pogonska oprema	5-25
Putnička vozila	16:5
Teretna vozila	14

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade, od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Preduzeća.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Efekti promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se u bilansu uspeha.

3.12. Finansijski instrumenti

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2022. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovini i gotovinska ekvivalenta".

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši kod potraživanja od kupaca kod kojih hje od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana u skladu sa zakonskim propisima, po odluci Nadzornog odbora, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke Nadzornog odbora, ana predlog stručnih službi, ako je nenaplativost potraživanja izvesna i dokumentovana. Direktan otpis vrši se samo u izuzetnim prilikama.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Preduzeća da ih drži do dospeća.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekucem računu. Prekoračenja po tekucem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekucih obaveza, u bilansu stanja.

c) *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti, sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povraća od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.14. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Preduzeća, rezervisanja za otpremnine za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.15. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.15. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina (Nastavak)

Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.16. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 prosečne zarade u Republici. Preduzeće je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima.

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)

Izuzeci:

Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;

Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gubitka.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Preduzeća, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Preduzeće i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSF osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni* 3.2. i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RACUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000.</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	817.739	824.689
Ukupno	817.739	824.689

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 817.739 hiljada odnose se na prihode od prodaje vodene pare (grejanje) - fizička lica u iznosu od RSD 640.325 hiljada, prihode od prodaje vodene pare (grejanje) - pravna lica u iznosu od RSD 160.530 hiljada, prihode od prodaje tople vode u iznosu od RSD 14.971 hiljada i prihode od izvršenih usluga, popravke sistema za daljinsko grejanje kod neposrednih korisnika u iznosu od RSD 1.913 hiljada.

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<i>u RSD 000.</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	1.315.215	375.419
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	5.945	5.945
Ukupno	1.321.160	381.364

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 1.315.215 hiljada se najvećim delom odnose na subvencije Gradske uprave grada Bora za nabavku energenata - uglja u iznosu od RSD 820.000 hiljada i struje 455.000 hiljada, 39.888 hiljada radovi na mazutnom kotlu.

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od RSD 5.945 hiljada odnose se na priznate prihode u iznosu obračunate amortizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe se odnose na:

	2022.	u RSD.000 2021.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe.	29	18
Ukupno	29	18

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	2022.	u RSD.000 2021.
Troškovi materijala za izradu	1.189.299	753.615
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4.967	4.144
Troškovi rezervnih delova	3.383	2.580
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	357	223
Ukupno	1.198.006	760.562

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 1.189.299 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1.162.453 hiljada odnose na utrošen uglj, utrošeni materijal za pripremu vode u iznosu od RSD 1.044 hiljada, materijal za tekuće održavanje u iznosu od RSD 11.587 i utrošenu vodu za proces proizvodnje u iznosu od RSD 14.215.

Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 4.967 hiljada najvećim delom se odnosi na utrošeni materijal za održavanje vozila u iznosu od RSD 1.785 hiljada, utrošeni HTZ materijal u iznosu od RSD 1.869 hiljada, i utrošeni kancelarijski materijal u iznosu od RSD 676 hiljada.

Troškovi rezervnih delova u iznosu od RSD 3.383 hiljada u celosti se odnose na utrošene rezervne delove za toplifikaciju.

9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	2022.	u RSD.000 2021.
Troškovi goriva i energije	178.573	132.094
Ukupno	178.573	132.094

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 178.573 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 169.847 hiljada odnose na utrošenu električnu energiju i u iznosu od RSD 7.596 hiljada na utrošeno gorivo za vozila.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	138.226	127.387
Troškovi prezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	22.185	21.173
Ostali lični rashodi i naknade	16.470	15.956
Troškovi naknada po privremenim i povr. i ugovorima o delu	5.573	3.520
Ukupno	182.454	168.036

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 16.470 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 7.059 hiljada odnose na isplatu solidarne pomoći, u iznosu od RSD 4.372 hiljada se odnose na troškove prevoza zaposlenih i na troškove otpremnine u iznosu od RSD 4.965 hiljada.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi transportnih usluga	8.513	7.392
Troškovi ostalih usluga	2.445	3.530
Troškovi usluga održavanja	7.966	3.320
Troškovi istraživanja	529	965
Troškovi usluga na izradi učinaka	2.189	1.187
Troškovi reklame i propagande	371	104
Troškovi zakupnina	4.088	1.144
Ukupno	26.101	17.643

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 8.513 hiljada se najvećim delom odnose na troškove PTT usluga u iznosu od RSD 3.446 hiljada i troškove prevoza transportnim sredstvima u iznosu od RSD 5.067 hiljada.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 2.445 hiljada se najvećim delom odnose na troškove izrade dokumentacije za potrebe izveštavanja i analize u iznosu od RSD 722 hiljada, troškove obezbeđenja u iznosu od RSD 1.200 hiljada i troškove obrade kredita u iznosu od RSD 300 hiljada.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 7.966 hiljada odnose se na troškove tekućeg održavanja u iznosu od RSD 6.677 hiljada i troškove održavanja opreme (vozila) u iznosu od RSD 450 hiljada i investiciono održavanje opreme u iznosu od RSD 739 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi amortizacije	84.252	79.288
Ukupno	84.252	79.288

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2.287	1.074
Ukupno	2.287	1.074

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 1.458 hiljade se odnose na nova ukalkulisana rezervisanja za otpremnine zaposlenima koji odlaze u penziju i 829 hiljada rezervisanja za jubilarne nagrade.

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga	23.730	22.947
Ostali nematerijalni troškovi	15.078	16.224
Troškovi poreza	4.127	1.940
Troškovi članarina	858	904
Troškovi premija osiguranja	290	418
Troškovi platnog prometa	3.640	554
Troškovi reprezentacije	329	3
Ukupno	48.052	42.990

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 23.730 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 20.569 hiljada odnose na troškove provizije od 3% koja se plaća preduzeću JP Stambeno, Bor za objedinjenu naplatu za grejanje, troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 1.341 hiljada i usluge održavanja softvera u iznosu od RSD 1.006 hiljada.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 15.078 hiljada se najvećim delom odnose na troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od RSD 14.942 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

15. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	<i>u RSD:000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od kamata	<u>5.752</u>	<u>3.664</u>
Ukupno	<u>5.752</u>	<u>3.664</u>

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 5.752 hiljada se odnose na prihode od kamata pravnih lica po računima za grejanje.

16. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule se odnose na:

	<i>u RSD:000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Pozitivne kursne razlike	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>-</u>	<u>-</u>

17. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	<i>u RSD:000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Rashodi kamata	<u>123.802</u>	<u>40.289</u>
Ukupno	<u>123.802</u>	<u>40.289</u>

Rashodi kamata u iznosu od RSD 123.802 hiljada se odnose najvećim delom u iznosu od RSD 83.210 hiljade na kamate iz dužničko poverilackih odnosa i u iznosu od RSD 32.522 hiljada na kamate po kreditima banke.

18. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	<i>u RSD:000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Negativne kursne razlike	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>-</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

19. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	u RSD:000	
	2022.	2021.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	13.607	513
Ukupno	13.607	513

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 13.607 hiljada se odnose na naplatu indirektno otpisanih potraživanja od kupaca.

20. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	u RSD:000	
	2022.	2021.
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	25.749	-
Ukupno	25.749	-

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 25.749 hiljada se odnose na indirektnu ispravku potraživanja od kupaca.

21. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD:000	
	2022.	2021.
Ostali nepomenuti prihodi	14.550	13.659
Dobici od prodaje nem. ulag., nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	1.644	-
Viškovi	3	1
Dobici od prodaje materijala	-	-
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	71	71
Ukupno	16.268	13.731

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od RSD 14.550 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 14.310 hiljada, odnose na prihode od naplaćenih sudskih troškova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

22. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD.000	
	2022.	2021.
Ostali nepomenuti rashodi	35.192	19.426
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.871	345
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	288	927
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	-	229
Manjkovi	3	48
Ukupno	38.354	20.975

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 35.192 hiljada najvećim delom se odnose na izdatke za popust 5% za plaćanje računa u valuti u iznosu od RSD 19.963 hiljada, za humanitarne svrhe u iznosu od RSD 2.487 hiljada i troškove naknade štete i sporova u iznosu od RSD 12.742 hiljada.

23. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RACUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	u RSD.000	
	2022.	2021.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	123	-
Ukupno	123	-

24. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	u RSD.000	
	2022.	2021.
Tekuci porez na dobit	-	-
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	-	-
Ukupno	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

24. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	U RSD 000 2021.
Dobitak u bilansu uspeha	266.802
Novčane kazne, ugovorene kazne i penali	8
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	84.252
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	(40.886)
Amortizacija priznata u poreske svrhe	17.747
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu	(13.110)
Rashodi koji se naknadno priznaju u poreskom bilansu	2.734
Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene	317.547
poreski dobitak	(50.745)
poreski gubitak	317.547
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine dobiti	317.547

Odloženi porez na dobit

	Bilans uspeha		U RSD 000 Bilans stanja	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	-	-	7.368	7.368
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	-	-	7.368	7.368

25. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	U RSD 000		
	Konesije, patenti i licence	Softveri i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2022.	436	638	1074
Nabavke	63	-	63
31. decembra 2021.	499	638	1.137
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2022.	427	638	1.065
Tekuća amortizacija	59	-	59
31. decembra 2022.	486	638	1.124
Neotpisana vrednost			
31. decembra 2022.	13	0	13

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

Nematerijalna ulaganja u iznosu od RSD 638 hiljada se odnose na softvere za računare, a iznos od RSD 435 hiljada odnosi se na licence za računare.
 U 2022. godini izvršena je nova nabavka licenci u iznosu od RSD 63 hiljada.

26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	Gradj. objekti	Oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	(u 000 RSD) UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>					
Stanje 1. januara 2022.	354.040	961.888	-	-	1.315.928
Korekcije 2021. po poč.st.					
Stanje 01.01.2022. posle korek.	354.040	961.888			1.315.928
Korekcije u toku godine					
Rashodovano u toku godine		(4.657)			(4.657)
Nabavke		56.656			56.656
31. decembra 2022.	354.040	1.013.887			1.367.927
<i>Ispravka vrednosti</i>					
Stanje 1. januara 2022.	62.035	512.129	-	-	574.164
Korekcije 2021. po poč.st.					
Stanje 1. januara 2022. Akumulirana u rashodovanim sredstvima	62.035	512.129			574.164
Korekcije		(1.696)			(1.696)
Amortizacija	8.172	76.002			84.174
31. decembra 2022.	70.207	586.435			656.642
Neotpisana vrednost					
31. decembar 2022.	283.833	427.452	0	0	711.285
Neotpisana vrednost					
31. decembar 2021.	295.005	449.759	0	0	744.764

26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Povećanje na opremi - ulaganje u iznosu od RSD 56.656 hiljada se najvećim delom odnosi na remont kotla na mazut u iznosu od 40.668 RSD, reparaciju pumpi u iznosu od RSD 1.099 hiljada, na ulaganja u odšljakivač u iznosu od RSD 2.362 hiljada, na ulaganja u opremu za kotlove u iznosu od RSD 3.893 hiljada, ulaganje na cevnom registru izmenjivačima toplote u iznosu od RSD 6.205 hiljada, i ulaganje na radnim mašinama u iznosu od RSD 971 hiljada, ulaganje u elektromotor u iznosu od 814 hiljada dinara, bazni server u iznosu od 129 hiljada dinara i klapne i transporter u iznosu od 515 hiljada dinara.

Rashodovana je oprema sadašnje vrednosti RSD 2.870 hiljada od kojih je najvećim delom cevni registar izmenjivača u iznosu 2.842 hiljade dinara.

U 2011. godini Preduzeće je ustupilo poslovni prostor od 334 m² Skupštini grada Bor, na rok od 10 godina bez naknade. Ugovor je istekao, ali nije obnovljen i prostor i dalje koristi osnivač. Poslovni prostor dat u zakup Preduzeće je evidentiralo na računu *Gradevinski objekti - nabavna vrednost objekta koji se izdaje u zakup.*

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

Preduzeće je u 2013. godini izvršilo procenu vrednosti nematerijalnih ulaganja: nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 961.308 hiljada. Akumulirana amortizacija na dan procene, eliminisana je iz bruto knjigovodstvene vrednosti, a neto iznos je sveden na revalorizovani iznos sredstava.

Revalorizacione rezerve iskazane na kapitalu po osnovu procene i korekcije uvećane su za iznos od RSD 499.018 hiljada i to: za iznos korekcije po osnovu razlike između knjigovodstvene vrednosti i popisane opreme po osnovu procene za iznos od RSD 6.213 hiljada i po osnovu utvrđenog efekta procene za neto iznos od RSD 492.277 hiljada. Za utvrđeni negativni efekat procene opreme u iznosu od RSD 528 hiljada terećen je finansijski rezultat perioda i umanjene su revalorizacione rezerve.

U 2022. godini Preduzeće je obračunalo amortizaciju na revalorizovanu nabavnu vrednost nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 84.252 hiljade.

27. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	u RSD.000	
	2022.	2021.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju:	43	43
Stanje na dan 31. Decembra	43	43

Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju u iznosu od RSD 43 hiljade se odnosi na učešće u kapitalu poslovno "Udruženje Toplana Srbije", Užice.

28. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	u RSD.000	
	2022.	2021.
Materijal	844.229	149.283
Rezervni delovi	54.627	49.765
Alat i inventar		
Ispravka vrednosti zaliha materijala		
Stanje na dan 31. Decembra	898.856	199.048
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	2.668	1.812
Ispravka vrednosti plaćenih avansa	(200)	(199)
Stanje na dan 31. Decembra	2.468	1.613
UKUPNE ZALIHE	901.324	200.661

Materijala u iznosu od RSD 844.229 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 842.012 hiljada, odnosi na uglj.

Rezervni delovi u iznosu od RSD 54.627 hiljada se najvećim delom odnose na zalihe rezervnih delova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji u iznosu od RSD 2.668 hiljada se najvećim delom odnose na:

Sifra dobavljača	Naziv i sediste Dobavljača	Saldo na dan	Usaglašenje - IOS		
		BS	Datum	Iznos	Razlika
0202432	KNEZ PETROL DOO, ZEMUN	2.137	31.12.2022.	2.128	9
0202642	BALKAN BELT	165	31.12.2022.		165
0202084	MIČA IVKOVIĆ-IZVRŠITELJ, KNJAŽEVAC	245	31.10.2022.		245
0202158	STRABAG	37	31.10.2022.	37	
	Svega:	2.584		2.165	419
	Ostalo:	84	31.10.2022.	46	38
	Ukupno:	2.668		2.211	457
	UKUPNO:				
	% od ukupnog salda	96,86%		82,88%	17,12%

29. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji	673.860	682.648
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(100.749)	(88.608)
Stanje na dan 31. decembra	573.111	594.040

Kupci u zemlji u iznosu od RSD 673.860 hiljada najvećim delom se odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan	Usaglašenje - IOS		
	BS	Datum	Iznos	Razlika
JKP za stambene usluge "BOR", Bor	535.754	31.12.2022.	449.126	86.628
Samački smeštaj d.o.o., Bor	58.276	31.12.2022.	57.800	476
Dom Zdravlja, Bor	9.300	31.12.2022.	9.300	
Opšta Bolnica, Bor	8.655	31.12.2022.	8.655	
ATB.FOD	1.599	31.12.2022.	1.599	
Serbia Zijin Bor Copper d.o.o., Bor	4.548	31.12.2022.	4.548	
Potraživanja u stečaju i likvidaciji	34.255	31.12.2022.	34.255	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

Ostali:	21.473	31.12.2022.	8.792	12.681
Ukupno:	673.860		574.075	99.785
% ukupnog salda:	96,82%		85,20%	14,80%

Potraživanja prema JKP za stambene usluge "Bor", po osnovu objedinjene naplate za grejanje građana nisu usaglašena IOS-m ili zapisnikom, iako ta potraživanja čine 80% ukupnih potraživanja od kupaca. Preduzeće nema uvid u naplatu od grejanja stanova i tople vode fakturisane građanima s obzirom da sve poslove oko tih naplata vodi JP za stambene usluge "Bor", Bor. Preduzeće nema uvid u sudska utuženja i izvesnost tih sudskih sporova, kao ni uvid kolika se površina stanova fakturiše i po kojoj ceni tj. nema pregled subvencionisanog grejanja i sl.

29. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2022.	U RSD 000 2021.
Stanje na početku godine:	88.608	87.580
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 19.)	13.607	513
Ispravka u toku godine (Napomena 20.)	(25.749)	
Korekcije grešaka ranijih godina isknjiženo:		
Stanje 31. Decembra	100.749	88.608

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 90 dana	90 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	259.952	347.274	66.634	673.860
Ukupno	259.952	347.274	66.634	673.860

30. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2022.	U RSD 000 2021.
Potraživanja za kamatu i dividende	221.646	195.819
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	3.119	1.320
Potraživanja od zaposlenih	204	200
Ostala kratkoročna potraživanja	18	58

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

Potraživanja za kamatu i dividende u iznosu od RSD 221.646 hiljada se odnose u iznosu od RSD 169.841 hiljada odnose na potraživanja od JKP Stambene usluge Bor. Preduzeće je obračunalo kamatu na potraživanja od građana u iznosu od RSD 15.848 hiljada; potraživanja za kamatu od pravnih lica u iznosu od RSD 35.324 hiljada i potraživanja za kamatu od budžetskih ustanova u iznosu od RSD 632 hiljada.

31. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2022.	u RSD 000 2021.
Kratkoročni krediti u zemlji	4.895	371
Stanje na dan 31. decembra	4.895	371

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu RSD 4.895 hiljada se odnose na pozajmice zaposlenima sa rokom vraćanja od šest meseci do godinu dana bez kamate.

32. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2022.	u RSD 000 2021.
Tekući (poslovni) računi	50.442	17.150
Blagajna	9	6
Stanje na dan 31. decembra	50.451	17.156

Preduzeće ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Komercijalna banka AD, Beograd, Banca Intesa AD, Beograd, Banka Poštanska štedionica AD, Beograd, AIK banka AD, Beograd, OTP banka i račun otvoren kod uprave za Trezor.

Devizni račun je otvoren kod Banca Intesa AD, Beograd.

Preduzeće u 2022. godini nije bilo u blokadi.

33. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	2022.	u RSD 000 2021.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	297.276	95.044
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	31.305	15.303
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi	170	70
Stanje na dan 31. decembra	328.751	110.417

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

34. KAPITAL I REZERVE

Državni kapital u iznosu od RSD 513.351 hiljada se odnosi na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Opština Bor	513.351	100	513.351	100
Ukupno:	513.351	100	513.351	100

Preduzeće je vršilo procenu nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2022. godine, kad su formirane revalorizacione rezerve. Tokom 2022. godine došlo je do smanjenja revalorizacionih rezervi u iznosu od RSD 23.783 hiljada po osnovu razlike u amortizaciji posle procene osnovnih sredstava. Saldo rezervi na dan 31.12.2022. godine iznosi RSD 293.606 hiljada.

Preduzeće je u 2022. godini iskazalo dobitak u iznosu od RSD 266.802 hiljada (u 2021. godini gubitak RSD 38.973 hiljada).

Preduzeće u 2022. godini ima gubitak iznad visine kapitala u iznosu od RSD 988.232 hiljada (u 2021. godini RSD 1.144.180 hiljada).

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	11.655	11.895
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	7853	7.853
Stanje na dan 31. Decembra	19.508	19.748

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 11.655 hiljada se odnose na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Tokom 2022. godine su formirana nova rezervisanja za otpremnine u iznosu od RSD 10.826 hiljada, a rezervisanja za jubilarne su izvršena tokom 2022. g. u iznosu od 829 hiljada.

36. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze	156	531
Stanje na dan 31. Decembra	156	531

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od RSD 156 hiljada, u celosti se odnose na reprogramirane obaveze po osnovu poreza na imovinu, opštinske ekološke takse i lokalne komunalne takse u skladu sa Sporazumom br. 435-7/134/2019 zaključenim sa Poreskom upravom Bor.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine
37. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2022.	u RSD 000 2021.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	637.143	300.000
	375	375
Stanje na dan 31. decembra	637.518	300.375

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 637.518 hiljada odnose se na deo obaveza u iznosu od RSD 375 hiljada koje dospevaju do godinu dana po osnovu reprogramirane obaveze poreza na imovinu, opštinske ekološke takse i lokalne komunalne takse u skladu sa Sporazumom br. 435-7/134/2019 zaključenim sa Poreskom upravom, Bor. Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 637.143 hiljade odnose se na kredit za likvidnost (plaćanje energenata) koji je podiglo JKP za stambene usluge Bor, a jemac po kreditu je Preduzeće. Rate kredita plaćaju se iz objedinjene naplate koju JKSP vrši u ime Preduzeća

38. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2022.	u RSD 000 2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.345	1.543
Stanje na dan 31. Decembra	2.345	1.543

Primljeni avansi u iznosu od RSD 2.345 hiljade se najvećim delom u iznosu od RSD 2.175 hiljade na Tehnicki fakultet u Boru i u iznosu od RSD 105 hiljada na Centrostok AD, Bor.

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2022.	u RSD 000 2021.
Dobavljači u zemlji	2.736.625	2.323.078
Ostale obaveze iz poslovanja	55	55
Stanje na dan 31. Decembra	2.736.680	2.323.133

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine.

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (Nastavak)

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

Sifra	Naziv i sedište	Saldo na dan	Usaglašenje IOS		
dobavljača	Dobavljača	BS	Datum	Iznos	Razlika
0202448	UZOR-EKSPORT d.o.o., Mladenovac	821.758	31.12.2022.		821.758
0200942	KOLUBARA LAZAREVAC	484.646	31.12.2022.		484.646
0202524	Taksi prevoz Čosić	1.671	31.12.2022.	1.671	
0200983	JKP VODOVOD, Bor	18.477	31.12.2022.	18.477	
0202437	SERBIA ZIJIN BOR COPPER d.o.o., Bor	5.856	31.12.2022.	5.856	
	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE-zbirno sve šifre:	920.688	31.12.2022.	920.688	
	ATB FOD	3.819	31.12.2022.	3.819	
0201307	REPRO OPREMA	3.733	31.12.2022.	3.733	
0201740	MIK.PROJEKT	39.888	31.12.2022.	39.888	
0202540	EPS-GARANTOVANO SNABDEVANJE	35.482	31.12.2022.	35.482	
0200986	JUGOISTOK	383.813	31.12.2022.		383.813
	Svega	2.719.831		1.029.614	1.690.217
	Ostalo:	16.794		9.579	7.215
	UKUPNO:	2.736.625		1.039.193	1.697.432
	% ukupnog salda	99,39%		37,98%	62,02%

40. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	u.RSD:000	
	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	9.245	6.463
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.991	2.204
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.363	1.789
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.287	858
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Stanje na dan 31. Decembra	15.886	11.314
Obaveze prema zaposlenima	716	371
Ostale obaveze	1.884	1.007

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

Stanje na dan 31. Decembra

UKUPNO

3.241	1.544
<u>19.127</u>	<u>12.858</u>

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od RSD 716 hiljada se odnose na obaveze za troškove prevoza zaposlenih;

Ostale obaveze u iznosu od RSD 1.884 hiljada se najvećim delom odnose na obustave od neto zarada zaposlenih u iznosu od RSD 1.768 hiljada.

41. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	511	156
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		1
Stanje na dan 31. Decembra	<u>511</u>	<u>157</u>

42. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obračunati prihodi budućeg perioda	221.649	195.821
Odloženi prihodi i primljene dotacije	138.230	144.502
Stanje na dan 31. Decembra	<u>359.879</u>	<u>340.323</u>

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 138.230 hiljada se odnose na uslovljene donacije radi ulaganja u osnovna sredstva - investicije primljene od republičkog nivoa u iznosu od RSD 86.085 hiljade i primljene od lokalnog nivoa u iznosu od RSD 52.145 hiljada;

Obračunati prihodi budućeg perioda na dan 31.12.2022. godine u iznosu od RSD 221.649 hiljada (2021. godine - RSD 195.821 hiljada) se odnose na potraživanja za kamatu obračunatu građanima za grejanje stanova koja se naplaćuje preko objedinjene naplate koju obavlja JP za stambene usluge "Bor", Bor u iznosu od RSD 169.841 hiljada, obračunatu kamatu i sudske troškove kupcima, pravnim licima i budžetskim ustanovama u iznosu od RSD 35.959 hiljada i građanima za kuće u iznosu od RSD 15.849 hiljada;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine.

43. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u iznosu od RSD 161.855 hiljada se odnosi na opremu uzetu na korišćenje od RTB BOR GRUPE - TIR d.o.o. Bor (vrelvodni mazutni kotao sa pratećom opremom) u iznosu od RSD 161.855 hiljada.

44. SUDSKI SPOROVI

Preduzeće na dan 31. decembar 2022. godine vodi 9 sudskih sporova u svojstvu tuženog u ukupno procenjenom iznosu od RSD 567.194 hiljada i 1 sudski spor u svojstvu tužioca u ukupno procenjenom iznosu od RSD 1.506 hiljada.

Rezervisanja za sudske sporove obuhvataju rezervisanja za određene sudske sporove koje su protiv Preduzeća pokrenuli poverioci i zaposleni. Rezervisanje je priznato u bilansu uspeha u okviru troškova amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 7.853 hiljada. Ishod tih sudskih sporova neće dovesti do značajnijih gubitaka preko iznosa za koje je izvršeno rezervisanje na dan 31.12.2022. godine. Rezervisanje za sudski spor sa EPS-om u iznosu od RSD 564.278 hiljada nije izvršeno u punom iznosu, već samo za sudske troškove, iz razloga što se utuženje odnosi na fakture koje su već proknjižene u poslovnim knjigama Preduzeća na račun troškova u obračunskom periodu na koji se račun odnose, kao i deo kamate na iste.

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala. Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	U RSD 000	
	2022.	2021.
1) Zaduzenost	637.143	300.906
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.451	17.156
3) Neto zaduzenost (1-2)	586.692	283.750
4) Kapital	988.232	1.144.180
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	59,37%	24,80%

- Zaduzenost se odnosi na dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

- Kapital uključuje osnovni kapital, rezerve i akumulirani gubitak.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine
Kategorije finansijskih instrumenata

	2022.	U:RSD:000 2021.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	43	43
Potraživanja po osnovu prodaje	573.111	594.040
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	221.664	195.877
Kratkoročni finansijski plasmani	4.895	371
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	50.451	17.156
	850.164	807.487
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	156	531
Kratkoročne finansijske obaveze	375	375
Obaveze iz poslovanja	2.736.680	2.323.133
Obaveze iz specifičnih poslova		
Druge obaveze	1.884	1.007
	2.739.095	2.325.046

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili menja taj rizik.

Devizni rizik

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeće bila je sledeća:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

EUR	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	2022.	U RSD 000 2021.
Finansijska sredstva		
1) Kamatonosna		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Nekamatonosna:		
Dugoročni finansijski plasmani	43	43
Potraživanja po osnovu prodaje	573.111	594.040
Druga potraživanja	221.664	195.877
Kratkoročni finansijski plasmani	4.895	371
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.451	17.156
	840.457	807.487
	850.164	807.487
Finansijske obaveze		
Nekamatonosna		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	2.736.680	2.323.133
Druge obaveze	1.884	1.007
	2.738.564	2.324.140
2) Kamatonosna		
Dugoročne obaveze	156	531
Kratkoročne finansijske obaveze	375	375
	531	906
	2.739.095	2.325.046
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	(531)	(906)

Promene kamatnih stopa mogu negativno uticati na poslovanje Preduzeća, pa rukovodstvo redovno sagledava pokazatelje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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 rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata:

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	U RSD 000 2022.
JP za stambene usluge „Bor“, Bor	535.754
Samački smeštaj d.o.o., Bor	58.276
Dom zdravlja, Bor	9.300
Opšta bolnica, Bor	8.655
ZIJIN Coper	4.548
ATB FOD	1.599
Ostali	55.728
	673.860

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	U RSD 000 Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	573.111	-	573.111
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	100.749	(100.749)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
	673.860	(100.749)	573.111

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022 godini iznosi 112 dana (2021. godina: 263 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2022. godine utvrdilo da nije došlo do većih promena u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu od RSD 2.2.736.625 hiljada (31. decembra 2021. godine RSD 2.323.078 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2022. godine iznosi 305 dana (u toku 2021. godine 444 dana).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjeročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	U RSD,000
						31.12.2022.
Nekamatnosna	141.290	60.682	581.515	66.634	43	850.164
Kamatnosna	141.290	60.682	581.515	66.634	43	850.164

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	U RSD
					31.12.2022.
Nekamatnosne	581.052	165.420	79.610	1.912.482	2.738.564
Kamatnosna			375	156	531
					2.739.095

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2022. i 31. decembra 2021. godine.

	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	43	43	43	43
Potraživanja po osnovu prodaje	573.111	573.111	594.040	594.040
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druga potraživanja	221.664	221.664	195.877	195.877
Kratkorocni finansijski plasmani	4.905	4.905	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

	850.164	850.164	807.487	17.156 807.487
Finansijske obaveze:				
Dugoročne obaveze	156	156	531	531
Kratkoročne finansijske obaveze:	375	375	375	375
Obaveze iz poslovanja	2.736.680	2.736.680	2.323.133	2.323.133
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druge obaveze	1.884	1.884	1.007	1.007
	<u>2.739.095</u>	<u>2.739.095</u>	<u>2.325.046</u>	<u>2.325.046</u>

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

46. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi iziskivali obelodanjivanja u Napomenama.

47. UGOVORENE POTENCIJALNE OBAVEZE I RIZICI

Izuzev obaveza i rizika koji su obelodanjeni u finansijskim izveštajima Preduzeća, ne postoje druge ugovorene ili potencijalne obaveze ili potencijalni rizici sa stanjem na dan 31.12.2022.godine. Nisu ustanovljene hipoteke ili drugi tereti na osnovnim sredstvima. Preduzeće nije osiguralo svoju imovinu, poslovanje, niti ima osiguranje u pogledu ma kojeg rizika, izuzev osiguranja zaposlenih.

48. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

U RSD

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388

U Boru,
 Dana 31. Mart 2023. godine

Lice odgovorno za
 sastavljanje finansijskog izveštaja



Дигитално потписано
 ВЕЛИЧКОВИЋ ДРАГАН
 издавалац сертификата:
 Министарство унутрашњих послова Републике Србије
 29.03.2023. 11:13:36



ЈКП ТОПЛАНА БОР

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ 2022.ГОДИНА

Пословно име: ЈКП Топлана Бор

Седиште: Бор, ул.Ђ.А.Куна бр.12

Претежна делатност: Производња и дистрибуција паре и топле воде

Матични број: 17441531

ПИБ: 100500644

ЈБК: 81388

Надлежно министарство: Министарство привреде

Надлежни орган јединице локалне самоуправе: Градска управа Бор

У Бору, март 2023.г.

1.Кратак опис пословних активности (општи подаци о предузећу)

Основни подаци о предузећу

Пословно име : ЈКП Топлана Бор

Седиште: Бор, ул.Ђ.А.Куна бр.12

Претежна делатност: Производња и дистрибуција паре и топле воде

Матични бро: 17441531

ПИБ : 100500644

- Историјат предузећа

Јавно комунално предузеће „Топлана“ Бор је издвојена из бивше Термоелектране РТБ-а Бор и основано одлуком СО Бор бр.023-27/2002-И дана 01.10.2002. године.

Основна делатност предузећа је производња и снабдевање паром и топлим водом.

I Мисија, визија, циљеви

ЈКП „Топлана“ има монополски положај у оквиру пружања услуга на територији града Бора. Својим корисницима пружа услуге грејања и дистрибуцију топле воде што је и основна делатност предузећа

II Организациона структура

В.Д.Директора: Драган Величковић

Председник Надзорног одбора: Велибор Ђерговић

Чланови надзорног одбора: Радовић Бојан и Петковић Небојша

ЈКП „Топлана“ Бор чине 6 организационих целина и то:

- производња и машинско одржавање
- електро одржавање
- топлификациони систем
- техничка припрема
- сектор економских послова
- сектор за правне кадровске и опше послове

- Анализа пословног окружења

Сагледавање тржишта на коме су корисници наших услуга у својству купаца: правна лица (предузећа, СТР и предузетници) и физичка лица уочава се да је ЈКП „Топлана“ једина у граду која пружа ову врсту услуга. У свим важним одлукама подлежемо одобрењу од стране оснивача.

Добављачи за угљеве и резервне делове одређени су по расписивању тендера јер ЈКП „Топлана“, као јавно предузеће, подлеже прописима и закону о јавној набавци.

- Процена ресурса јавног предузећа

Ресурси ЈКП Топлана обухватају:

- Грађевинске објекте: производна хала, управна зграда, објекти топлификационог дела

- Опрема: Котлови са пратећом опремом, топловодна мрежа, циркулационе пумпе, измењивачи топлоте, електромотори.

- Запослени радници свих профила и квалификација потребни по систематизацији за обављање редовне делатности.

- Информациона технологија обухвата рачунаре и софтверска техника за обављање и функционисање делатности и информисање о Топлани-историјат и пословање обелодањивањем путем сајта Топлане.

- **Законски оквир**

Пословање предузећа уређују следећи закони:

- Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса

- Закон о енергетици

- Закон о јавним набавкама

- Закон о раду

- Закон о порезу на додату вредност

- Закон о рачуноводству

- Закон о облигационим односима

- Закон о извршном поступку

Такође и следећа подзаконска акта

- Одлука о оснивању ЈКП „Топлана“ Бор

- Статут ЈКП „Топлана“ Бор

- Колективни уговор ЈКП „Топлана“ Бор

- Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом

- Правилник о систематизацији послова ЈКП „Топлана“ Бор

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Топлана“ Бор

- Правилник о заштити на раду ЈКП „Топлана“ Бор

- Правилник о заштити од пожара ЈКП „Топлана“ Бор

- Правилник о раду дистрибутивног система

2. Приказ резултата пословања

-Обим и квалитет услуга

ЈКП Топлана Бор је у 2022. години произвела 190.984 MWh топлотне енергије.

Испоручена енергија је 147.496 MWh

За произведену енергију утрошено је 55.652,09 тона угља.

За сагоревање у котловима користимо високо квалитетне угљеве, као и сушени лигнит.

Потрошња воде:

ДЕК 18.617м³

ДЕМ 28м³

Индустријска вода 204.492 м³

Пијаћа вода за Топлану 2.539м³

Пијаћа вода за подстанице 18.828м³

Пијаћа вода за припрему ТВ 9.437м³

Потрошња електричне енергије 13.795.499 KWh

MESEC	PROIZVODNJA ENERGIJE									
	PROIZVEDENA ENERGIJA					ISPORUCENA ENERGIJA				
	Vreme rada VK1	Energija VK1	Vreme rada VK2	Energija VK2	Vreme rada Toplane	Energija (VK1+VK2)	Magistrala „C”	Magistrala „VK”	Ukupno „C+VK”	Gubi na dopu mre
[h]	[MWh]	[h]	[MWh]	[h]	[MWh]	[MWh]	[MWh]	[MWh]	[MW]	
Januar	744,00	17.997,00	744,00	22.131,00	744,00	40.128,00	26.509,00	5.026,00	31.535,00	618
Februar	567,34	13.391,00	567,34	15.661,00	567,34	29.052,00	18.869,00	3.590,00	22.459,00	619
Mart	582,20	15.135,00	582,20	16.756,00	582,20	31.891,00	20.384,00	3.943,00	24.327,00	725
April	529,80	9.714,00	553,38	8.960,00	553,41	18.674,00	6.382,00	1.213,00	7.595,00	324
Maj										
Oktoбар	192,00	5.858,00	192,00	2.849,00	192,00	8.707,00	10.041,00	1.826,00	11.867,00	593
Novemбар	690,00	14.505,00	690,00	10.545,00	690,00	25.050,00	18.105,00	3.431,00	21.536,00	617
Dcemбар	720,00	17.800,00	720,00	19.682,00	720,00	37.482,00	23.601,00	4.576,00	28.177,00	994
Σ	4.024,92	94.400,00	4.048,92	96.584,00	4.048,95	190.984,00	123.891,00	23.605,00	147.496,00	4.490

-Техничка опремљеност и улагања

Квалитет производње, дистрибуције и грејања у току 2022.године није био на задовољавајућем нивоу.

У току припреме за грејну сезону урађен је ремионт, али је због дотрајалости и старости опреме долазило до низа непредвиђених хаварија и кварова.

Већа улагања у току ремонта:

- набавка специфичне опреме и делова по цртежу за текуће одржавање котлова и транспортног система, улагање 3.000.000,00 дин
- сервисирање пумпи и електромотора који су потребни за несметану дистрибуцију произведене топлотне енергије, улагање 6.000.000,00 дин
- санација погонског дела котлаза коју су планирана средства у износу од 990.000,00 динара одрадили су радници ЈКП Топлана Бор, акоришћени су делови израђени по набавци специфична опрема и делова по цртежу.

-Финансијски резултат

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2022

		2021
<i>Р</i>	<i>ОПИС</i>	<i>ИЗНОС</i>
<i>Б</i>		
	УКУПНИ ПРИХОДИ	2.174.556.090
	УКУПНИ РАСХОДИ	1.907.754.139
	ДОБИТАК	266.801.951
ПРИХОДИ – структура		
	I Пословни приходи	2.138.928.554
1	Приходи од грејања	800.855.444
2	Приходи од топле воде	14.971.381
3	Приходи од услуга	1.941.405
4	Остали пословни приходи (субвенције)	1.315.214.896
	Приходи од условљених донација	5.945.428
	II Финансијски приходи	5.752.487
1	Приходи од камата	5.752.485
2	Позитивна курсна разлика и ефекти уговорене валутне клаузуле	2

	III Остали приходи	29.875.049
1	Остали приходи од продаје материјала и ОСН	
2	Приход од наплаћених суд.трошкова ЈСП	14.326.505
3	Приход од накнадног рабата и остали прих.	
4	Приход-наплата исправљених потраживања	13.607.548
5	Укидање резервисања за отпремнине приликом одласка упензију	1.644.210
6	Исправка грешака ранијих година	
7	Остали приходи	296.786
РАСХОДИ – структура		
	Укупни расходи	1.907.754.139
	Пословни расходи (А+Б)	1.719.724.801
	А. Расходи материјала (1+2)	1.376.579.086
1	Расходи директног материјала	1.346.516.079
	Набавна вредност продате робе	
	Трошкови угља ,мазут и адитиви	1.162.453.286
	Трошкови ДЕМ воде	5.348
	Трошкови ДЕК воде	1.704.454
	Трошкови електричне енергије	169.847.455
	Трошкови пијаће воде као норматив за топлу воду и остале пијаће воде	3.919.640
	Трошкови индустријске воде	8.585.896
2	Расходи осталог материјала	30.063.007
	Трошкови материјала и резервних делова за текуће одржавање и одржавање вреловода	11.351.208
	Трошкови канцеларијског материјала	675.550
	Трошкови материјала за одржавање чистоће	272.666
	Трошкови материјала за одржав.послов.прост	0
	Трошкови стручне литературе и компј. обрада	74.944
	Трошкови материјала за одржавање возила	1.785.404
	Трошкови ХТЗ материјала	1.869.284
	Трошкови отписа алата	357.175
	Трошкови уља и мазива	524.782
	Трошкови ацетилена и кисеоника	734.016
	Трошкови горива(бензин, нафта, плин)	7.595.611
	Трошкови материјала за испирање измењивача и резервних делова за одржавање постројења и опреме	3.778.582

	Трошкови материјала за припрему и испитивање воде	1.043.785
	Б. Други пословни расходи (1 до 4)	343.145.715
1	Трошкови производних услуга	26.101.272
	Трошкови транспортних услуга превоз, багер	5.014.501
	Трошкови услуга текућег одржавања, вреловода	7.416.398
	Трошкови услуга одржавања возила	449.774
	Трошкови ПТТ, пошिल्ки, ЈСП слање рачуна	1.754.065
	Трошкови телефона	1.692.397
	Трошкови услуга обезбеђења	1.200.000
	Трошкови мерења угља	52.552
	Трошкови услуга изношења смећа	110.769
	Трошкови лабораторијских услуга и анализа и испитивања у производњи	1.554.376
	Трошкови занатских услуга	116.174
	Трошкови закупнине возила и ост.	4.088.013
	Трошкови рекламе и пропаганде	370.800
	Трошкови израде техничке докум.	529.000
	Трошкови израде документације за намене извештавања и анализе	818.000
	Трошкови услуге заштите на раду анализа и испит.	634.453
	Трошкови учешћа на семинарима	
	Трошкови обраде кредита	300.000
	Остали трошкови из пословања	
	Трошкови машинског одржавања	
	Остале услуге	
2	Нематеријални трошкови	48.051.571
	Трошкови услуга института	1.257.486
	Трошкови услуга здравствене заштите радника	109.261
	Трошкови дератизације	11.998
	Трошкови провизије ЈСП	20.568.622
	Трошкови осигурања радника	134.397
	Трошкови репрезентације	329.392
	Трошкови регистрације возила	155.835
	Трошкови изврши.адвокатске услуге/извршитељи	1.542.577
	Трошкови банкарских услуга	3.639.833
	Трошкови судских и административних такси	14.942.171
	Трошкови за смештај радника добављача	5.250

	Трошкови семинара и стручно оспособљавање	60.000
	Трошкови надзора-гпс возила	5.250
	Трошкови ревизије завршног рачуна	120.000
	Трошкови огласа	
	Трошкови и чланарине привредним коморама	560.200
	Трошкови чланарина удружењима	297.576
	Трошкови пореза радника и пдв на субвенције	248.743
	Трошкови за загађење жив.сред.(еколошка такса)	3.368.244
	Трошкови осталих услуга	
	Општинска еколошка такса	250.000
	Трошкови судских таксених марки - ЈСП	
	Локална такса за истицање фирме	130.871
	Остале непроизводне услуге	63.214
	Порез на имовину	255.901
3	<i>Трошкови амортизације и резервисања</i>	86.539.263
	Трошкови амортизације	84.252.233
	Резервисања за отпремнине и за јубиларне награде	2.287.030
4	<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>	182.453.609
	а. Трошкови бруто зарада	138.226.238
	б. Трошкови доприноса на терет послодавца	22.184.968
	ц. Трошкови осталих примања	10.403.636
	Трошкови уговора о привременим пословима (са превозом)	5.537.497
	Трошкови отпремнина – технолошки вишак	4.431.340
	Трошкови по уговору о делу	434.799
	д. Остали лични расходи	11.638.767
	Трошкови дневница за сл. пут	45.040
	Трошкови путарина, паркинга, ноћења	28.200
	Трошкови превоза радника	3.973.031
	Трошкови помоћи у случају смрти	152.562
	Трошкови солидарне помоћи - матер.полож.радника	5.805.555
	Трошкови отпремнина	533.376
	Солидарна помоћ опорезива	671.003
	Солидарна помоћ неопорезиви	190.000
	Поклони неопорезиви	240.000
	Ц. Остали трошкови пословања	64.226.955
	Трошкови накнаде штете	1.137.374
	Трошкови – субвенције (рачуни ЈСП)	2.487.432

Трошкови спорова (ЈСП)	625.874
Накнадно одобрен попуст купцу због квалитета грејања	10.641.725
Трошкови попушта 5% ЈСП	19.962.777
Губици по основу расхода осн. сред. и мањак	3.161.468
Расходи по осталим основама у пословању	250.146
Расходи по основу исправки грешака ранијих година (камата, ЈСП за плаћене рачуне у року)	123.393
Расходи казне и пенали	87.500
Трошкови обезвређења потраживања од купаца	25.749.266
Д. Финансијски расходи	123.802.383
Трошкови камате према добављачима (ЕПС)	83.210.228
Трошкови камате за неблаговремене уплате, накнаде штете и јавних прихода	8.169
Негативне курсне разлике	8
Трошкови реализације кредита	8.061.560
Трошкови камате по кредиту	32.522.318

Образложење пословања

А) Биланс успеха

- Пословни приходи су остварени у износу од 2.138.928.000,00 динара и то по основу продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 817.739.000,00 динара и по основу субвенција у износу од 1.314.888.000,00 динара и од условљених донација и остали приходи 6.272.000,00 динара.
- Пословни расходи су остварени у износу од 1.719.725.000,00 динара и то трошкови материјала(угаљ, воде,резерни делови, горива, енергије и др.) у износу од 1.376.579.000,00 динара, трошкови зарада,накнада зарада и остали лични расходи у износу од 182.454.000,00 динара, трошкови производних услуга(трошкови испитивања,телефона,мерења,трошкови одржавања,трошк.обезбеђења и др.) у износу од 26.101.000,00 динара.
- Нематеријални трошкови (услуге института,одржавање софтвера,здравствене услуге, провизија јавног стамбеног за наплату, трошкови судског извршитеља, премије осигурања радникаи др.) су остварени у износу од 48.052.000,00 динара .
- Пословни добитак је остварен у износу од 419.203.000,00 динара .
- Финансијски приходи су остварени у износу од 5.752.000,00 , односе се на приход од камата.
- Финансијски расходи (камате по кредиту и камате из ДПО – од добављача- ЕПС,)износе 123.802.000,00 динара.
- Губитак из финансирања износи 118.050.000,00 динара као разлика између финансијских расхода и финансијских прихода.
- Остали приходи (добаци од продаје материјала, приход од наплаћених судских спорова и др.) износе 16.268.000,00 динара.
- Остали расходи (губици по основу расходовања, трошкови спорова, казне, накнаде штете и др.) износе 38.354.000,00 динара
- Укупни добитак периода износи 266.802.000,00 динара.

Б). Биланс стања

- Стална имовина износи 711.341.000,00 динара, од тога нематеријална имовина (лиценце) износи 13.000,00 динара и некретнина, постројења и опрема износи 711.285.000,00 динара и дугорочни финансијски пласмани износи 43.000,00 динара (учешће у удружењу топлана Србије).
- Обртна имовина износи 2.083.519.000,00 динара и од тога залихе 901.324.000,00 динара
- Потраживања по основу продаје износи 573.111.000,00 динара и односе се на купце у земљи.
- Друга потраживања (потраживања за камате од правних и физичких лица, потраживања по основу рефундација, ПДВ и др.) износи 553.738.000,00 динара.
- Краткорочни финансијски пласмани (кредит радницима-обуставе у више рата) износи 4.895.000,00 динара.
- Готовински еквиваленти и готовина (средства на текућим рачунима, чекови грађана, благајна) износи 50.451.000,00 динара.
- Укупна актива, тј. пословна имовина износи 2.794.860.000,00 динара.
- Ванбилансна актива износи 161.855.000,00 динара и односи се на катао на мазут који је ТИР Бор дао ЈКП Топлани на коришћење.
- Основни капитал износи 513.351.000,00 динара и односи се на капитал по деоби који је уписан у АПР- државни капитал.
- Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, постројења и опреме износи 293.606.000,00 динара.
- Укупни кумулирани губитак износи 2.061.991.000,00 динара, од чега је губитак ранијих година 2.061.991.000,00 динара.
- Дугорочна резервисања износи 241.313.000,00 динара и односе се на резервисања за накнаде зарада и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине и јубиларне награде, резервисања за судске трошкове).
- Краткорочне обавезе износи 3.396.181.000,00 динара и односе се на : краткорочне финансијске обавезе су 637.518.000,00 кредит, обавезе из пословања (махом обавезе према добављачима) 2.736.680.000,00 динара, остале краткорочне обавезе (обавезе за нето зараде, доприносе на зараде и доприносе на терет послодавца на неисплаћене зараде и др.) 19.638.000,00 динара, обавезе за остале порезе и друге дажбине- порез на имовину, таксе и др. 19.127.000,00 динара
- губитак изнад висине капитала је 988.232.000,00 динара.
- Укупна пасива износи 2.794.860.000,00 динара.
- Ванбилансна пасива износи 161.855.000,00 динара (катао на мазут уступљен на коришћење од стране ТИР Бор).

В). Извештај о токовима готовине

- Приливи готовине из пословних активности износи 2.355.940.000,00 динара и то од продаје и примљених аванса 899.198.000,00 динара, од камата 5.752.000,00 динара, остали приливи (субвенције, наплаћене судске таксе, пдв, рефундација боловања, наплаћена потраживања од радника и др.) 1.450.000,00 динара.
- Одливи готовине из пословних активности су 2.641.129.000,00 динара и то по основу исплата добављачима и датих аванса 2.396.675.000,00 динара, исплата зарада, доприноса и осталих личних расхода 197.985.000,00 динара, плаћене камате 40.592.000,00 динара, одливи по основу оталих расхода (таксе, порез на имовину, порези на накнаде и давања и др.) су 5.877.000,00 динара.
- Нето одлив готовине из пословних активности је 285.189.000,00 динара као разлика одлива и прилива готовине.
- Одливи готовине из активности инвестирања износи 18.659.000,00 динара и односи се на куповину опреме.
- Приливи готовине из активности финансирања износи 680.000.000,00 динара и то кредити за ликвидност (плаћање угља).
- Одлива готовине из активности финансирања за овај период је 342.857.000,000,00 дин, плаћен је кредит.
- Укупни приливи износи 3.035.940.000,00 динара, укупни одливи износи 3.002.645.000,00 динара и нето приливи износи 33.295.000,00 динара као разлика прилива и одлива.
- Готовина на почетку периода износи 17.156.000,00 динара, готовина на крају периода износи 50.451.000,00 динара.

Г) Кадровска и организациона проблематика

01.01.2022.године ЈКП Топлана Бор је имала 125 запослена од чега 117 на неодређено време и 8 на одређено време.

У току 2022.године отказан је уговор о раду са 34 запослених и то:

- смртни случај 1 запослен
- истек уговора на одређено време 7 запослених
- отказ уговора од стране запослених 1 запослен
- одлазак у пензију старосну 3 запослена
- технолошки вишак 4 запослена
- отказ уговора о раду од стране запослених 8 запослена
- одлазак у инвалидску пензију 1 запослени
- прекид уговора о раду 9 запослена

У току 2022.године вршен је пријем 41 запослених и то:

- пријем запослених по сагласности републичке комисије 6 запослених
- пријем на одређено време 24 запослених
- попуњавање упражњених радних места 11 запослена

31.12.2022.године ЈКП Топлана Бор је имала 132 запослена од чега 117 на неодређено време и 15 на одређено време.

Просечна нето зарада на нивоу предузећа у 2022.години износи 66.536,15 дин

Просечна нето зарада по квалификационој структури за 2022.г :

ВКВ	69.154,64
КВ	63.065,52
ПКВ	61.380,32
НКВ	56.935,50
ВСС	86.061,76
ВШС	70.374,20
ССС	61.267,33

Д.) Кретање цена

-Цене грејања су промењене јула 2019.године са применом од октобра 2019.године и сада су важеће.

Б). Субвенције и остали приходи из буџета

-Планирана средства за субвенције у 2022.години износе 1.315.000.000,00 динара , и за период 01.01.-31.12.2022. године пренета су средства из буџета у износу од 1.314.888.000,00 динара и у целости су реализована тј. наменски пренета за плаћање угља 820.000.000,00 динара , за плаћање струје 455.000.000,00 динара и за ремонт котловског постројења на мазут 39.888.000,00 динара.

Е) Оцена рада НО

Од 01.01.2022.године до 31.12.2022.г. одржано је 16 седница на којима је донето 35 одлука.

-Ликвидност и неизмирене обавезе

Наплата потраживања је била отежана , што је утицало на ликвидност предузећа, тј. недостатак обртних средстава и подизање кредита за измирење обавеза за енергенте.

-Обавеза по кредитима и измирење:

1.Кредит у износу од 300.000.000,00 динара , узет је 13.08.2021.године за плаћање енергената. Узет је код ОТП банке и носилац кредита је ЈКП за стамбаене услуге Бор, а ЈКП Топлана Бор је јемац по кредиту. Топлана је дала 3 бланко менице. Трошкови обраде кредита су 600.000,00 динара тј. 0,2% на износ кредита. Кредит је одобрен на рок до 30.11.2022. године. Грејс период је до 31.12.2021.г. Отплата почиње од јануара 2022.године, задња рата је новембар 2022.године. Износ рате је 27.272.727,27 динара.(11 рата)

Каматна стопа је 3,5% годишње+1МБЕЛИБОР (једномесечни белибор-врши се усклађивање). Камата за цео период кредитирања је укупно 10.788.881,70 динара по плану отплате. Средства кредита су пренета УЗОР Експорт за набавку угља за грејну сезону 2021/2022.

Кредит се сплаћује из средстава ЈКП Топлана Бор из обједињене наплате накнаде за грејање и топле воде коју у име и за рачун ЈКП Топлана Бор врши ЈКП за стамбене услуге Бор.

На дан 31.12.2022.године кредит је исплаћен.

2.Кредит у износу од 300.000.000,00 динара, узет је 18.03.2022.године за плаћање енергената. Узет код ОТП банке, носилац кредита је ЈКП за стамбаене услуге Бор, а ЈКП Топлана Бор је јемац по кредиту. Топлана је дала 3 бланко менице. Трошкови обраде кредита су 300.000,00 динара тј. 0,1% на износ кредита.Кредит је одобрен на рок до 30.06.2023.године.Грејс период је до30.11.2022.године. Отплата почиње 03.01.2023.године, задња рата је јун 2023.године.

Износ рате је 42.857.142,86 динара(7 рата).

Каматна стопа је 3,5% годишње +1МБЕЛИБОР (једномесечни белибор-врши се усклађивање). Камата за цео период кредитирања је укупно 13.649.142,86 динара по плану отплате.

Средства кредита су пренета УЗОР Експорт за угаљ за грејну сезону 2021/2022.

Кредит се исплаћује из средстава ЈКП Топлане и то из обједињене наплате накнада за грејање и топле воде , коју у име и за рачун ЈКП Топлана Бор врши ЈКП за стамбене услуге Бор.

Стање кредита на дан 31.12.2022.године износи 257.142.857,14 динара(плаћена је једна рата 31.12.2022.г. у износу од 42.857.142,86 динара која по плану доспева 03.01.2023.г.)

3. Кредит у износу од 380.000.000,00 динара, узет је 12.08.2022.године за плаћање енергената. Узет код ОТП банке, носилац кредита је ЈКП за стамбаене услуге Бор, а ЈКП Топлана Бор је јемац по кредиту. Топлана је дала 3 бланко менице. Трошкови обраде кредита су 380.000,00 динара тј. 0,1%

на износ кредита. Кредит је одобрен на рок до 29.02.2024. године. Грејс период је до 30.06.2023. године. Отплата почиње 31.07.2023. године, задња рата је 29.02.2024. године.

Износ рате је 47.500.000,00 динара (8 рата).

Каматна стопа је 4,00% годишње +1МБЕЛИБОР (једномесечни белибор-врши се усклађивање). Камата за цео период кредитирања је укупно 30.881.245,05 динара по плану отплате.

Средства кредита су пренета УЗОР Експорт за угљ .

Кредит се исплаћује из средстава ЈКП Топлане и то из обједињене наплате накнада за грејање и топле воде , коју у име и за рачун ЈКП Топлана Бор врши ЈКП за стамбене услуге Бор.

Стање кредита на дан 31.12.2022. године износи 380.000.000,00 динара

Обавезе премља добављачима на дан 31.12.2022. године износе 2.736.625.321,70 динара и од тога већи добављачи:

-Колубара.....	484.645.957,44
-ЈКП Водовод	18.476.800,56
-ЗИЈИН	5.856.084,61
-ЕПС-електр.енерг.....	1.339.984.036,30
-Републ.еколошка такса.....	4.255.298,07
-Узор Експорт.....	821.758.102,03
-Такси Ћосић.....	1.670.716,00
-Мик Пројект.....	39.887.775,00
-ПД Балкан.....	1.930.480,00
-АТБ ФОД.....	3.819.395,09
-Репро опрема.....	3.733.141,30
-остали добављачи.....	10.607.535,30

Потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године износе 673.859.983,93 дин и то:

-физичка лица.....	66.696.865,34
-правна лица.....	30.838.329,45
-буџетске установе.....	6.856.513,30
-ЈКП стамбено	535.754.316,44
-остало (усл, ликвид, стеч. маса).....	33.713.959,40

Од већих дужника су:

Болница.....	8.654.903,79
--------------	--------------

-Дом здравља.....	9.300.275,13
-Самачки смештај.....	58.275.996,81
-Студентски дом.....	1.239.644,52
-АТБ ФОД.....	1.599.400,68
-ЗИЈИН.....	4.548.450,47
-Установа спортски центар.....	1.740.159,74

3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

ЈКП Топлана Бор као загађивач животне средине подлеже Уредби о граничним вредностима емисија загађујућих материја у ваздуху из постројења за сагоревање (Сл.гласник РС 01/2016) и свим законским одредбама у вези емисијеј гасова на основу Закона о заштити животне средине (Сл.гласник РС 135/2004 и 95/2018).

Једини проблем у очувању животне средине представља емитовање загађујућих материја у атмосфери (шест месеци годишње док траје грејна сезона).

Смањивање концентрације емисије гасова врши се добрим сагоревањем угља у котловским јединицама. Смањивање прашкастих материја врши се мултициклонским системом за одпрашивање.

Мерење емисије гасова врши се два пута годишње од стране овлашћених институција које имају акредитовану лабораторију.

Гасови који се мере су: сумпор диоксид (SO_2), азотни оксиди (NO_2) и прашкасте материје.

Сумпор диоксид, Азотни оксиди и Прашкасте материје, количина поменутих гасова доставља се Агенцији за заштиту животне средине најкасније до 31.03. за предходну годину и ти подаци улазе за обрачун еколошке таксе.

При вршењу мерења од стране овлашћених институција до сада измерени параметри нису прелазили граничне вредности прописане правилником.

4. Све значајне промене по завршетку пословне године

На основу Плана пословања за 2022.годину, планиране инвестиције у производном погону ЈКП Топлана Бор су:

- израда специфичне опреме и делова по цртежу за текуће одржавање у погону
- набаавка регистра измењивача топлоте
- сервисирање циркулационих пумпи и премотавање електромотора-текуће одржавање
- репарација одшљакивача

- репарација арматуре
- санација погонског дела котла.
- испитивање и санација варова у енергетском каналу

5. Планирани будући развој-мере штедње

Због планиране изградње нове топлане, сва улагања своде се само на нужно текуће одржавање.

6. Активности истраживања и развоја

Не вршимо истраживања и развој

7. Информације о откуплу сопствених акција- нема

8. Постојање огранака –нема

9. Финансијски инструменти који се користе за процену финансијског положаја

ЈКП Топлана у циљу обезбеђивања ликвидности повремено користи кредите од банака у земљи чиме настају финансијске обавезе са роковима враћања, а што може да утиче на финансијски положај предузећа, у позитивном смислу се обезбеђују средства ликвидности за измирење обавеза према добављачима и уредно снабдевања грађана топлотном енергијом, а негативно у стварању трошкова камата . Осим учешћа у капиталу удружења топлана Србије, у износу од 43.200,00 динара, Топлана нема учешћа у акцијама на тржишту.

Гап ризика промене каматних стопа

Промене каматних стопа могу негативно утицати на пословање Предузећа, па руководство сагледавањем показатеља, какав је покриће нето камата покушава да га одржи на одређеном нивоу.

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за на датум биланса стања.

За прерачун су коришћени подаци из бруто биланса, и то као однос прихода од камата умањених за расходе камата и активе.

2022	2021
$5.752-123.802/2.794.860=-4,23\%$	$3.664- 40.289/1.861.858= -2\%$

Рацио РГ ГАП-а

Праћење промене каматних стопа на основу коефицијената који се израчунава као однос финансијских средстава и актива и односа финансијских обавеза и пасиве.

2022
850.164/2.794.860 Актива=0,31
2.739.095/2.794.860 Пасива=0,98

2021
807.487/1.861.658 Актива = 0.44
2.325.046/1.861.858 Пасива= 1,25

Раст каматних стопа довело би до пораста нето каматног трошка.

Рацио анализа

1. Рацио задужености

Праћење промене задужености на основу коефицијената који се израчунава као однос дугорочних и краткорочних обавеза и капитала.

2022
 $241.313+3.396.181/513.351=7,09$

2021
 $216.100+2.638.068/513.351=5,56$

Предузеће је задужено више седам пута у односу на основни капитал.

2. Рацио текуће ликвидности

Праћење промене текуће ликвидности на основу коефицијената који се израчунава као однос обртних средстава и краткорочних обавеза.

2022
 $2.083.519/3.396.181=0,62$

2021
 $1.120.043/2.638.068=0,43$

Може се приметити да је ликвидност незадовољавајућа, али је тренд ликвидности у благом порасту, посматрајући 2022.г. у односу на 2021.годину.

3. Коефицијент обрта имовине

Праћење промене обрта имовине на основу коефицијената који се израчунава као однос прихода од продаје и просечне укупне имовине (пасива).

2022
 $817.739/2.794.860=0,30$

2021
 $824.689/1.861.858=0,45$

Коефицијент обрта имовине је незнатно смањен, посматрајући 2022.г. у односу на 2021.годину.

4. Коефицијент обрта залиха

Праћење промене обрта залиха на основу коефицијената који се израчунава као однос прихода од продаје и залиха.

2022

2021

817.739/901.324=0,91

824.689/200.661=4,11

Однос материјала и залиха - потребно

2022
1.376.579/901.324=1,53

2021
892.657/200.661=4,45

Просечан број дана обрта залиха из биланса

2022
365/0,91=401

2021
365/4,11=89

Просечан број дана обрта залиха - потребно

2022
365/1,53=238

2021
365/4,45=82

Из ове анализе је видљиво да је број обрта залиха у току године незадовољавајући.

10. Циљеви и политика управљање ризицима

Ризик токова готовине (флукуација будућих токова готовине)–промена каматне стопе, валутна клаузула и друго- код уговора о купопродаји који су везани валутном клаузулом, постоји одређени ризик услед нестабилног тржишта новца да приликом плаћања обавеза везаних за валуту остваримо одређене трошкове у виду негативних курсних разлика

11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику

Основни ризици везани за финансијске инструменте(уговоре и друго)су:

Ценовни ризик (који обухвата валутни, каматни и тржишни ризик)-законом о роковима плаћања јавна предузећа су у обавези да своје обавезе измире у року од 45 дана, а своја потраживања наплати у року од 60 дана, тиме јавна предузећа постају кредитори у временском диспаритету

Затим кредитни ризик (ако једна страна уговора о финансијском инструменту не изврши обавезу и проузракује другој финансијски губитак)-предузеће својим корисницима омогућава склапање уговора о репрограму ради наплате својих потраживања, и са друге стране омогућава купцима да своје неизмирене обавезе за већи временски период плати у неколико рата, што доводи до могућности нереализовања споразума и довођење предузећа у неликвидност.

Ризик ликвидности или ризик финансирања (када предузеће није у могућности да оствари средства потребна за измирење преузетих обавеза по уговору),-ради наплате својих потраживања предузеће предузима активности у виду слања опомена, давања

могућности репрограма за плаћање у више рата, позивањем путем медија за измирење обавеза и крајње непопуларна мера је утужење нередовних платиша, а све у циљу прикупљања новчаних средстава за измирење насталих обавеза за текуће пословање. Дешава се да се за великих број утужених корисника прогласи немаштина.

  В.Д. Директора
Драган Величковић, дипл. инг. мет 