

Дигитално потписано  
ВИДАКОВИЋ ДАЛИБОР  
издавалац сертификата:  
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije  
31.05.2024. 13:04:34

JKP TOPLANA-LOZNICA, LOZNICA  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2023. GODINU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Vlasniku i Nadzornom odboru JKP Toplana-Loznica, Loznica

*Uzdržavanje od izražavanja mišljenja*

Angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja JKP „Toplana-Loznica“, Loznica (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembar 2023. godine, Bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („Finansijski izveštaji“).

Mi ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima Preduzeća. Zbog značaja pitanja opisanih u odeljku našeg izveštaja *Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja*, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora o ovim finansijskim izveštajima.

*Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja*

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 18, neto sadašnja vrednost građevinskih objekata i opreme iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine iznosi od RSD 187.375 hiljade, odnosno 187.375 hiljada. Na zahtev nismo dobili bazu osnovnih sredstava na dan 31.12.2023. godine. Baza osnovnih sredstava na dan 31.12.2022. godine koju smo dobili, na osnovu koje se evidentiraju troškovi amortizacije, ima neto sadašnju vrednost manju za RSD 140.055 hiljada od neto sadašnje vrednosti opreme iskazane u bilansima na dan 31.12.2022. godine. Nismo mogli da utvrdimo kako je navedena razlika, koja potiče iz prethodnih godina, nastala. Kao rezultat navedenog, troškovi amortizacije opreme tokom 2022. godine u iznosu od RSD 823 hiljada, obračunati na osnovu registra osnovnih sredstava uz korišćenje stope amortizacije od 10%, predstavljaju svega 0,69% neto sadašnje vrednosti opreme iskazane u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2022. godine koja je iznosila RSD 119.442 hiljada. Iz navedenog proizilazi da oprema iskazana u finansijskim izveštajima nikada ne može biti amortizovana. Dodatno, Preduzeće nije vršilo redovno preispitivanje korisnog veka upotrebe svojih postrojenja i opreme već je sva postrojenja i opremu amortizovalo primenom stope od 10%. Imajući u vidu značajnu razliku između vrednosti osnovnih sredstava u finansijskim izveštajima i registru osnovnih sredstava i u odsustvu informacije o korisnom veku upotrebe sredstava, nismo mogli da utvrdimo za koliko su osnovna sredstva i kapital na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine i troškovi amortizacije za godine koje su se završile na taj dan pogrešno iskazani, kao ni koji je efekat navedenih pitanja na odložene poreze.

Kao što je navedeno u Napomeni 23 uz priložene finansijske izveštaje, osnovni kapital iskazan u finansijskim izveštajima Preduzeća na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine iznosi RSD 184.568 hiljada, kao i u registru kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 7.563 hiljade, a kapital definisan Odlukom o ustrojstvu i sadržajima odluke o osnivanju javnog komunalnog preduzeća za proizvodnju i distribuciju toplotne energije „Toplana-Loznica“ Loznica (Službeni list Grada Loznice, br. 1/21) iznosi RSD 11.961 hiljada. Kako je Preduzeće tokom prijava 2014. godine uništena dokumentacija nismo mogli da utvrdimo na osnovu čega je evidentiran kapital u poslovnim knjigama Preduzeća, ali na osnovu opisa analitičkih konta zaključujemo da je veći deo evidentiran na osnovu subvencija za nabavku osnovnih sredstava. Kao rezultat navedenog, nismo mogli da utvrdimo da li je u ovom iznosu potrebno korigovati iskazanu vrednost kapitala i osnovnih sredstava na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine.

Parker Russell d.o.o.  
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija  
PIB 109517009; MB 21197041  
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930  
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell does not audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner firms are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales, Registered No. 02726411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International LLP (PRIL) PRL, and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms, PRIL and its members. They are not agents of, and do not obligate, care another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website [www.parker-russell.com](http://www.parker-russell.com) for further details.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Vlasniku i Nadzornom odboru JKP Toplana-Loznica, Loznica (nastavak)

*Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja (nastavak)*

Preduzeće je na dan 31. decembar 2023. godine iskazalo pretplatu prema dobavljaču JP Srbijagas u iznosu od RSD 26.850 hiljada. JP Srbijagas je u odgovoru na naš zahtev za nezavisnu potvrdu stanja na dan 31. decembar 2023. godine naveo da od Preduzeća potražuje iznos od RSD 95.704 hiljada po osnovu obračunatih kamata, koje je od strane Preduzeća, prema IOS-u, u potpunosti osporeno. Navedeni iznos koji JP Srbijagas potražuje od Preduzeća se odnosi na obračunate kamate po osnovu ranijih obaveza Preduzeća prema JP Srbijagas. Na bazi raspoloživih informacija nismo mogli da se uverimo da li je iznos pretplate prema JP Srbijagas iskazan u finansijskim izveštajima Preduzeća ispravno iskazan, niti da utvrdimo eventualne efekte pogrešnih iskazivanja na finansijske izveštaje Preduzeća.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 21. Preduzeće na dan 31. decembar 2023. godine ima iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 276.909 hiljada, nakon izvršene ispravke vrednosti potraživanja u iznosu od RSD 18.149 hiljada. U okviru navedenog iznosa potraživanja, Preduzeće je obelodanilo da su dospela potraživanja preko godinu dana u iznosu od RSD 110.761 hiljada. Preduzeće nije primenilo odredbe Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja 9 – Finansijski instrumenti koje se odnose na odmeravanje rezervisanja za gubitke po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja, niti je odmerilo ispravku vrednosti potraživanja na bilo koji drugi način. Efekti navedenog pitanja na potraživanja od kupaca i kapital na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine, kao i rashode po osnovu obezvređenja i dobitak za godine koje su se završile na taj dan, nisu utvrđeni.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 24. Preduzeće na dan 31. decembar 2023. godine je iskazalo dugoročna rezervisanja za otpremnine za odlazak u periziju u iznosu od RSD 4.003 hiljada. Izvršili smo pregled obračuna rezervisanja za otpremnine i ustanovili da je Preduzeće koristilo parametre za obračun koji ne odgovaraju realnim okolnostima, pre svega korišćena je stopa diskonta od 2,21%, očekivana diskontna stopa je od oko 6,2%, primenjena stopa rasta zarada 5%, očekivana stopa rasta zarada od oko 8,5%. Dodatno, obračunom je utvrđena obaveza na dan 31.12.2023. godine u iznosu od RSD 13.242 hiljada, što je za RSD 10.789 hiljada više od evidentirane obaveze na dan 31.12.2023. godine. Na bazi izvršenog pregleda obračuna nismo se uverili da je Preduzeće izvršilo adekvatan iznos rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2023. godine, kao i na dan 31.12.2022. godine, i s tim u vezi efekata na tekući rezultat i kapital. Na bazi dostupnih informacija nismo bili u mogućnosti da izvršimo kvantifikovanje efekata navedenog pitanja.

Preduzeće je tokom 2020. godine iskazalo u okviru ostalih prihoda subvenciju Grada Loznica u iznosu od RSD 17.003 hiljada namenjenu finansiranju izgradnje objekata čija je izgradnja započela u 2021. godini, a završena u 2022. godini. Navedeno nije u skladu sa odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći koji zahteva da se državna davanja povezana sa sredstvima iskazuju ili kao odloženi prihodi ili oduzimanjem iznosa davanja od knjigovodstvene vrednosti sredstava. Kao rezultat navedenog, dugoročni odloženi prihodi u bilansu stanja na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine su potcenjeni a kapital precenjen za iznos od RSD 16.646 hiljada, odnosno RSD 16.823 hiljada, a ostali poslovni prihodi i dobitak pre oporezivanja za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine potcenjeni su za RSD 177 hiljada.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 21. Preduzeće na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine ima iskazana potraživanja od kupaca kojima se fakturiše preko sistema objedinjene naplate u iznosu od RSD 210.112 hiljada, odnosno RSD 146.031 hiljada. Navedena potraživanja su veća od analitičke specifikacije kupaca iz sistema objedinjene naplate za RSD 58.045 hiljada na dan 31. decembar 2023. godine, odnosno manja za RSD 12.658 hiljada na dan 31. decembar 2022. godine. Preduzeće je u glavnoj knjizi u prethodnim godinama, ali ne i u analitičkoj evidenciji, zatvaralo potraživanja od kupaca i po osnovu naplaćenih tužbenih kamata i sudskih taksi za koje prethodno potraživanja nisu ni bila formirana. Kao rezultat navedenog nismo se mogli sa sigurnošću uveriti šta su uzrok navedenih razlika niti utvrditi potencijalni efekat na iznos potraživanja od kupaca i kapital dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine.

*Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja (nastavak)*

Preduzeće na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine u okviru ostalih kratkoročnih obaveza ima iskazane obaveze za takse za postupke prinudne naplate u iznosu od RSD 32.123 hiljade. Uvidom u prateću dokumentaciju utvrdili smo da je navedene obaveze, uz istovremeno zaduženje nematerijalnih troškova, evidentiraju na osnovu mesečnih knjižnih zaduženja JP "Loznica razvoj" u kojima su prikazani i sudski troškovi i naplata sudskih troškova i kamata od građana. Shodno navedenom, Preduzeće i svoje prihode koji se odnose na naplaćene kamate i naplaćene sudske troškove evidentira kao rashod umesto kao prihod. Dodatno, Preduzeće u okviru ovih obaveza duplo evidentira troškove postupaka prinudne naplate koji su evidentirani i u okviru obaveza prema dobavljačima, konkretno dobavljaču JP "Loznica razvoj". Kako JP "Loznica razvoj" nema potraživanja od Preduzeća po navedenom osnovu, nismo mogli da se uverimo u iskazano stanje preostalog iznosa ovih obaveza na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine.

*Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivni 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.

Prilikom sastavljanja 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.

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

Naša odgovornost je sprovođenje revizije finansijskih izveštaja Preduzeća u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i izdavanje izveštaja revizora. Međutim, zbog pitanja opisanih u odeljku Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja našeg izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da izbezbedimo osnovu za mišljenje o ovim finansijskim izveštajima.

Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima.

Belgrad 28. mart 2024. godine



Dalibor Vidaković

Licencirani ovlašćeni revizor

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17119290

Шифра делатности 3530

ПИБ 101188657

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЛОЗНИЦА ЛОЗНИЦА

Седиште ЛОЗНИЦА, БАЊСКА 66

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		378.492	380.710	368.149
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	18	187.375	189.593	177.032
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	18	67.933	67.933	38.645
023	2. Постројења и опрема	0011	18	119.442	121.660	138.387
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (029)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (029)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИЛОПШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	19	191.117	191.117	191.117

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 учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020	19	191.117	191.117	191.117
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (карте од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048 (део), 049, 055 и 058	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	У. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		299.051	244.612	253.792
Класа 1, осим 100 до рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	20	9.298	9.871	7.967
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	20	9.298	9.871	7.967
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
14, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
15, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	21	276.909	223.927	222.539
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	21	276.909	223.927	222.539
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		9.095	3.709	113
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		9.095	3.709	113
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу прелазних осталих пореза и доплати	0047				
28	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
29	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
225	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
212, 236 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизовану 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 удео	0055				
238 осим 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	22	3.749	7.105	23.173
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		677.543	625.322	621.941
	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	23	163.032	161.070	175.927
01 осим 016	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	23	184.568	184.568	184.568
01	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
006	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и подгрупе са одређеним рачунима 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				
дугосни са одређеним рачунима 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		1.962	1.252	3.703
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409			1.252	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410		1.962		3.703
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		23.498	24.750	12.344
350	1. Губитак ранијих година	0413		23.498	12.343	12.344
351	2. Губитак текуће године	0414			12.407	
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	24	4.003	1.550	10.025
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416	24	4.003	1.550	10.025
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	24	4.003	1.550	10.025
409	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 419 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део) или 496 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
499 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		510.508	462.702	435.989
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42 (део) или 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
44 (део) или 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	25	474.312	429.074	401.659
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	25	474.312	429.074	401.659
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницима	0447				
429 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45 (део) или 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		34.909	32.341	26.752

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 407	1. Остале краткорочне обавезе	0450	26	34.909	32.341	26.752
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451				
801	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
441, 442, осим 456	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАВЉЕЊА	0454	26	1.287	1.287	7.578
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		677.543	625.322	621.941
80	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

1. КОСНИЦА  
 дане 07.02 20 24 године

Законски заступник  
  


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17119290

Шифра делатности 3530

ПИБ 101188657

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЛОЗНИЦА ЛОЗНИЦА

Седиште ЛОЗНИЦА, БАЊСКА 66

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		420.387	308.026
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	259.860	273.735
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	259.860	273.735
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
63	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	160.527	34.291
68, осим 687, 688 и 689	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		370.604	308.587
70	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
71	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	265.748	206.114
72	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	73.722	59.920
720	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	73.722	59.920
721	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018			
72 осим 720 и 721	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
740	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	2.218	1.255
75, осим 751, 752 и 756	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
76	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	11.189	16.186
76 осим 760	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11	2.453	755
80	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	15.274	24.357

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) $\geq$ 0	1025		49.783	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) $\geq$ 0	1026			561
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	14	6.254	3.841
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14	6.254	3.841
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 666	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	15	51.341	26.203
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	15	51.341	26.203
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 566	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) $\geq$ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) $\geq$ 0	1038		45.087	22.362
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.086	13.468
67	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	3.820	2.952
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		427.727	325.335
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		425.765	337.742
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) $\geq$ 0	1045		1.962	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) $\geq$ 0	1046			12.407
69-99	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-99	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) $\geq$ 0	1049		1.962	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			12.407
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	
722 дуг. календ	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 крат. календ	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
1021	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Б. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.962	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			12.407
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умњена (размњена) зарада по акцији	1062			

у Лубинци

дан 18. 05. 2024. године



Новунава правно лице - предузетник  
 Матични број: 17119290

Прилог 5

Шифра делатности: 03530

ОПБ: 101188657

Правно лице које извршава послове: Делатност: Делатност - Делатност  
 Место: Београд, об. 15 500, Лозница

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
 у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

У износу од: динара

Поштомб. опис	АОП	Основно капитал (група 30 бр. 306 и 309)	Остало основно капитал (група 309)	Умисао и испуњавањем капитала (група 31)	Емисиона премија и резерве (гр. 306 и група 32)	Рез. рез. и нер. доб. и (група 33)	АОП	Низакотрешњи додатак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без прив. контроле	АОП	Укупно одговара позиција АОП 0401+0402 2+3+4+5+6+7- 8+9+10	АОП	Губитак или висине капитала одговара позиција АОП 0455+0402 2+3+4+5+6+7- 8+9+10
		2	3	4	5	6		7		8		9		10		11
1 Стање на дан 01.01.2021. године	4001	184.568	400	403	428	401	406	3.703	405	12.344	404	407	175.927	402		
2 Ефекти ретроактивно исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		401	405	402	404	407		406		405	407		403		
3 Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године (Р. бр. 1+2)	4003	184.568	402	402	408	407	406	3.703	407	12.344	406	407	175.927	404		
4 Нето промене у 2021. години	4004		403	402	401	400	406	2.451	408	12.406	407	405	14.857	403		
5 Стање на дан 31.12.2021. године (р. бр. 3+4)	4005	184.568	404	403	407	401	406	1.252	409	24.750	408	407	161.070	406		
6 Ефекти ретроактивно исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		405	404	402	402	405		400		409	407		407		
7 Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године (р. бр. 5+6)	4007	184.568	406	402	404	401	405	1.252	400	24.750	409	407	161.070	408		
8 Нето промене у 2022. години	4008		407	406	402	404	405	710	402	1.252	407	408	1.962	409		
9 Стање на дан 31.12.2022. године (р. бр. 7+8)	4009	184.568	408	401	406	405	405	1.962	403	23.498	407	408	163.032	409		

Законски заступник:

у Лозници

Датум: 01.02.2024

**Прилог 3**

<b>Поцуљава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 11111111	Шифра делатности 330	ПИБ 101188657
Назив ЈПТ „Торкача - Лозница“ - Лозница		
Седиште Ул. Бора 65, 15300 Лозница		

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01.01. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		1.962	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		0	12.407
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	a) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	b) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	a) добитци	2005			
	b) губици	2006			
333	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	a) добитци	2007			
	b) губици	2008			
	b) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	a) добитци	2009			
	b) губици	2010			
334	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	a) добитци	2011			
	b) губици	2012			
335	3. Добитци или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	a) добитци	2013			
	b) губици	2014			



Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
I	2	3	4	5	6
336	4. Добитак или губитак по основу instrumenata zaštite rizika (хедџинга) новчаног тока				
	а) добитак	2015			
	б) губитак	2016			
337	5. Добитак или губитак по основу хартија од вредности које се прелазују по фер вредности кроз остали укупни резултат				
	а) добитак	2017			
	б) губитак	2018			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0	2019			
	III. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0	2020			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	V. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) > 0	2023			
	VII. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) > 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	8. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 - 2023 - 2024) > 0	2025		1.962	0
	9. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) > 0	2026		0	12.407
	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 учесницима без права контроле	2029			

У Ловици

дан 01.02.2024. године

Законски заступник

*Радко Мисан*



**Прилог 4**

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број 1714/2010	Шифра делатности 3530	ПИБ 1011-REG57
Назив ЗОО, ТОВКА ПА - КОЗНИЦА		
Седиште Београд 65, 15300 КОЗНИЦА		

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 01.01.до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	420.387	335.195
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	259.860	300.904
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	160.527	34.291
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	423.743	337.447
1. Плаћање добитљацима и дати аванси у земљи	3007	298.680	251.324
2. Плаћање добитљацима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	73.722	59.920
4. Плаћене камате у земљи	3010	51.341	26.203
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	0
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II - I)	3016	3.356	2.252
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Осалифинансијеклијасмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	0	13.816
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	0	13.816
3. Осалифинансијеклијасмани	3026		
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3029		
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 7)			
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски линији	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	420.387	335.195
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	423.743	351.263
<b>Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) &gt; 0</b>	3050	0	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) &gt; 0</b>	3051	3.356	16.068
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	7.105	23.173
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Д. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	3.749	7.105

У Ловњу

дана 01.02.2024. године

Законски заступник

*Радослав Милош*

**JKP „TOPLANA-LOZNICA“, Loznica**

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završila  
na dan 31.12.2023.godine**

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

### 1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno komunalno preduzeće „Toplana-Loznica“, Loznica (u daljem tekstu „Preduzeće“) osnovano je 31.01.1997. godine. Preduzeće je osnovano na bazi članova 24 i 65 tadašnjeg Zakona o preduzećima, Zakona o obavljanju komunalne delatnosti i Odluke Skupštine opštine Loznica br. 06-02/97 od 31.01.1997. godine. Odlukom o usklađivanju odluke o osnivanju javnog komunalnog preduzeća za proizvodnju i distribuciju toplotne energije "Toplana-Loznica" Loznica (Službeni list Grada Loznice, br. 5/2013 i 2/2014) izvršeno je usklađivanje inicijalne Odluke o osnivanju sa zakonom o javnim preduzećima. Osnivač i 100% vlasnik Društva je Grad Loznica, a prava osnivača ostvaruje Skupština grada Loznice.

Na osnovu Odluke o usklađivanju odluke o osnivanju Društva, pretežna delatnost Društva je snabdevanje parom i klimatizacija, koja obuhvata proizvodnju i distribuciju pare i tople vode za grejanje i u druge svrhe. Sedište Društva je u Loznici, Banjska bb.

Poreski identifikacioni broj Društva (PIB) je 101188657, a matični broj 17119290.

Preduzeće je na dan 31.12.2023. godine imalo 52 zaposlenih (49 zaposlenih na dan 31.12.2022. godine).

Ovi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijski izveštaja Društva i odobreni su za objavljivanje od strane Direktora Društva dana 01.02.2024. godine. Preduzeće je u obavezi da Agenciji za privremene registre radi javnog objavljivanja, dostavi redovni finansijski izveštaj Društva za 2023. godinu do 01.04.2023. godine.

### 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

#### (a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl. Glasnik RS 73/2019 i 44/2021, u daljem tekstu "Zakon") i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovog Zakona. Preduzeće primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu "MSFI"), koji, u skladu sa navedenim Zakonom, obuhvataju konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i tumačenja izdata od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija. Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojemu su izdati i koji ne uključuju osnovne za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Službeni Glasnik RS, br 73/19) od 10. septembra 2020. godine utvrđeni su i objavljeni prevodi Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovni tekstovi MRS i MSFI, i njihova primena je obavezna prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu. Priloženi finansijski izveštaji ne uključuju izmene standarda koje nisu obuhvaćene navedenim prevodom.

Osim toga, Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni Glasnik RS, broj 89/2020) i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni Glasnik RS, broj 89/2020).

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunosti u saglasnosti sa MSFI.

Ovi finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ukoliko je drugačije navedeno u okviru računovodstvenih politika prikazanih dalje u tekstu. Finansijski izveštaji su prezentovani u hiljadama dinarima ("RSD'000"), osim ukoliko je drugačije navedeno.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

### (b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2022. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora.

### (c) Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Ova procena se zasniva na vlasništvu i značaju relativnosti dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, kao i proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama Društva.

### (d) Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje mogući procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda, kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja.

### 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2023. godinu, su sledeće:

#### 3.1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku kada Preduzeće ispuni obavezu izvršenja prenosom obećanih dobara ili usluga do kupca. Za svaku obavezu izvršenja Preduzeće određuje na početku sastavljanja ugovora da li se obaveza izvršenja ispunjava tokom nekog vremenskog perioda ili u jednom trenutku u vremenu. Za obaveze izvršenja koje se ispunjavaju tokom vremena Preduzeće priznaje prihod tokom vremena, na osnovu stepena izvršenja, tako što meri napredak u pravcu potpunog ispunjenja te obaveze izvršenja. Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije, odnosno iznosa naknade koji Preduzeće očekuje u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu, ne računajući iznos naplaćen u korist trećih lica (kao što je porez na dodatu vrednost).

#### 3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje, 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. Poslovni rashodi priznaju se u periodu na koji se odnose.

#### 3.3. Državna davanja

Državna davanja, uključujući nemonetarna davanja, priznaju se kada postoji opravdana uverenost da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjem i da će davanje biti primljeno.

U slučajevima kada Država ne deluje u svojstvu vlasnika, državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Preduzeće priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja. Davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju se priznaju u bilansu uspeha tokom perioda i u srazmeri sa sa troškovima amortizacije tih sredstava. Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojim nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima. Državna davanja povezana sa sredstvima se iskazuju u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja dok se državna davanja povezana sa prihodima prezentuju u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

#### 3.4. 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. Prihodi od kamata priznaju se primenom efektivne kamatne stoperu bruto vrednost finansijskih sredstava, osim kreditno obezvređenih finansijskih sredstava kod kojih se efektivna kamatna stopa primenjuje na amortizovanu vrednost.

Pod kreditno obezvređenim finansijskim sredstvima se smatraju ona sredstva kod kojih se desio jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva. Dokazi da je finansijsko sredstvo kreditno obezvređeno uključuju uočljive podatke o sledećim događajima:

- značajne finansijske teškoće emitenta ili zajmoprimca,
- kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili prekoračenje roka doseća,
- ustupci odobreni od strane zajmodavca zajmoprimcu zbog ekonomskih ili ugovornih razloga koji se odnose na finansijske teškoće zajmoprimca koje zajmodavac ne bi uzimao u obzir u nekim drugim okolnostima,
- visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije zajmoprimca,
- nestanak aktivnog tržišta za to finansijsko sredstvo zbog finansijskih teškoća,

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

-kupovina ili nastanak finansijskog sredstva na veliki popust koji odražava pretrpljene kreditne gubitke

### 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

#### 3.5. 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) koji su nastali zbog sticanja, izgradnje ili proizvodnje sredstva kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu se uključuju u nabavnu vrednost tog sredstva, dok se ostali troškovi pozajmljivanja priznaju kao rashodi u periodu u kom su nastali.

#### 3.6. Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi se priznaju u periodu u kom se ustanovi pravo da se dividenda primi, ukoliko je verovatno da će ekonomske koristi povezane sa dividendom priticati u Preduzeće.

#### 3.7. Transakcije u stranim valutama

Dinar je i funkcionalna i izveštajna valuta Preduzeća. Transakcije u stranoj valuti se inicijalno evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom zvaničnog srednjeg kursa koji je važio na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunavaju se u dinare po zvaničnom srednjem kursu koji je važio na taj dan. Pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračunavanja pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika.

### 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

#### 3.8. 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. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna vrednost, tokom procenjenog korisog veka upotrebe, primenom sledećih godišnjih stopa amortizacije:

	U %
Gradjevinski objekti	2,5
Pogonska oprema	10
Pomoćna vozila	-
Kancelarijski nameštaj	-



Testiranje na umanjenje vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstava umanjene za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi. Za svrhu procene umanjenja vrednosti sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu novac). Na kraju svakog izveštajnog perioda se procenjuje da li ima naznaka da gubitak od umanjenja vrednosti nekog sredstva koji je priznat u prethodnim godinama više ne postoji ili je umanjen. Ukoliko takva naznaka postoji procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva.

Osnovna sredstva 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.

### 3.9. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Učešća u kapitalu zavisnih društava evidentiraju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za eventualno nastala obezvređenje.

### 3.10. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti i neto prodajne vrednosti. Nabavnu vrednost zaliha čini faktorima cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju nabavne vrednosti.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu ponderisanih prosečnih cena.

Svi gubici i otpisi zaliha, kao i svođenje vrednosti na neto ostvarivu vrednost, priznaju se kao rashod u periodu u kome se nastali.

### 3.11. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva se inicijalno klasifikuju i naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ili po fer vrednosti kroz bilans uspeha u zavisnosti od karakteristika ugovorenih tokova gotovine finansijskog sredstva i poslovnog modela Preduzeća za upravljanje finansijskim sredstvima.

Osim potraživanja od kupaca, finansijska sredstva se prilikom početnog priznavanja odmeravaju po fer vrednosti uvećanoj, osim za finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za direktne troškove transakcija. Potraživanja od kupaca se početno priznaju u iznosu cene transakcije, odnosno iznosa naknade koji Preduzeće očekuje u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu.

#### a) *Finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti*

Finansijsko sredstvo se naknadno odmerava po amortizovanoj vrednosti ukoliko se drži radi naplate ugovorenih tokova gotovine i tokovi gotovine se isključivo odnose na naplatu glavnice i kamate na preostali iznos glavnice. Finansijska sredstva Društva koja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti prevaspadno se odnose na potraživanja od kupaca. Amortizovana vrednost predstavlja razliku između bruto knjigovodstvene vrednosti i očekivanih kreditnih gubitaka.

Preduzeće priznaje kao rashod u bilansu uspeha rezervisanja za gubitke za očekivane kreditne gubitke. Kreditni gubici predstavljaju razliku između ugovorenih tokova gotovine i tokova gotovine koje Preduzeće očekuje da će dobiti diskontovani po prvobitnoj efektivnoj kamatnoj stopi. Očekivani kreditni gubici su ponderisani prosečni kreditni gubici kod kojih se kao ponderi koriste rizici neispunjenja obaveze.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

Ukoliko se kreditni rizik nekog finansijskog sredstva nije značajno povećao od početnog priznavanja, rezervisanje za gubitke se odmerava u iznosu dvanaestomesečnih očekivanih kreditnih gubitaka, dok se u slučaju da se kreditni rizik značajno povećao rezervisanje odmerava u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja, odnosno perioda izloženosti riziku. Za potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu kreditni rizik se uvek odmerava u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja. Očekivani kreditni gubici za potraživanja od kupaca baziraju se na istorijskim gubicima.

### b) *Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat*

Finansijsko sredstvo se naknadno odmerava po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ako se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovorenih tokova gotovine i prodajom finansijskog sredstva, a tokovi gotovine su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

### c) *Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha*

Sva druga finansijska sredstva koja nisu klasifikovana kao sredstva koja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti i po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat odmeravaju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha, s tim da Preduzeće može da za određene investicije u instrumente kapitala pri početnom priznavanju izvrši neopozivi odabir da naknadne promene fer vrednosti prezentuje u ostalom ukupnom rezultatu.

## 3.11. Finansijska sredstva (nastavak)

Preduzeće prestaje da priznaje finansijsko sredstvo samo kada ugovorena prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe i kada izvrši prenos finansijskog sredstva, uz uslov da su u značajnoj meri preneti svi rizici i koristi od vlasništva nad finansijskim sredstvom. Ukoliko Preduzeće izvrši prenos finansijskog sredstva, a u značajnom meri niti zadrži niti prenese sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskim sredstvom, Preduzeće prestaje da priznaje to sredstvo ukoliko nad njim nije zadržalo kontrolu i tom prilikom zasebno priznaje kao sredstva i obaveze sva prava i obaveze koje su stvorene ili zadržane prilikom prenosa.

## 3.12. Finansijske obaveze

Preduzeće sve svoje finansijske obaveze početno priznaje po fer vrednosti, što je uobičajeno cena transakcije, umanjenom za troškove transakcije, i naknadno odmerava po amortizovanoj vrednosti. Preduzeće nema finansijske obaveze koje u skladu sa MSFI 9 zahtevaju drugačije odmeravanje.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada se Preduzeće oslobodi obaveze (ili njenog dela) time što isplati poverioca ili se pravno oslobodi primarne odgovornosti za tu obavezu (ili njen deo) bilo zakonskim procesom bilo od strane poverioca.

## 3.13. Dugoročna rezervisanja

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. Iznos koji se priznaje kao rezervisanje odražava najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na kraju izveštajnog perioda. Ukoliko je efekat vremenske vrednosti novca značajan, rezervisanja se diskontuju primenom diskontne stope pre opozreivanja koja odražava rizik specifičan za tu obavezu.

## 3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

### *Knjigovodno naknada 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

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

bruto zarada 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.

### *Naknade prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade*

Preduzeće u skladu sa Kolektivnim ugovorom isplaćuje otpremnine prilikom odlaska u visini tri prosečne zarade. Naknade zaposlenima po ovom osnovu nisu obezbeđene fondovima. Trošak ovih naknada zviđa se primenom aktuarske metode projektovane kreditne jedinice. Troškovi prethodno ostvarenog rada priznaju se kao rashod na pravolinijskoj osnovi u toku prosečnog perioda u kome naknade postaju zagarantovane. Ukoliko su naknade zagarantovane od samog trenutka uvođenja, trošak prethodno ostvarenog rada priznaje se odmah. Aktuarski dobici i gubici priznaju se kao prihod ili trošak.

### 3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava 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 primenjuje poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

### 3.15. Tekući i odloženi porez na dobit (nastavak)

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastaju između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odložena poreska sredstva se priznaje za sve odbitne privremene razlike i poreske gubitke i kredite do iznosa na koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike iskoristiti na teret te dobiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja i smanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno izmirenja odloženih poreskih obaveza, a na dan zvaničnih poreskih stopa i propisa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

## 4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva 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 finansijskog godini.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

### 4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnih, 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.

## 5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	259.630	273.219
Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	230	516
<b>Ukupno</b>	<b>259.860</b>	<b>273.735</b>

Prihodi od prodaje Preduzeća se uglavnom odnose na prodaju toplotne energije.

## 6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija povraćaja poreskih dažbina	160.527	34.291
<b>Ukupno</b>	<b>160.527</b>	<b>34.291</b>

Prihodi u iznosu od RSD 160.527,000 hiljada evidentirani tokom 2023. godine u potpunosti se odnose na subvencije vlasnika Preduzeća – Grada Loznice (RSD 160.527,000 tokom 2023. godine) koji predstavljaju nadoknadu za popuste na cene komunalnih usluga na koje imaju pravo, u skladu sa Odlukom Skupštine grada Loznica, socijalno ugrožene kategorije stanovništva.

7. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

7. TROŠKOVI MATERIJALA		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi prirodnog gasa	223.829	160.076
Troškovi električne energije	16.845	12.204
Troškovi materijala za izradu	22.183	28.643
Troškovi ostalog materijala	2.858	4.840
Troškovi ostale energije	33	351
<b>Ukupno</b>	<b>265.748</b>	<b>206.114</b>

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	52.987	42.069
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	13.784	11.478
Ekvidarna pomoć radnicima	2.799	2.132
Naknade troškova prevoza u javnom saobraćaju	2.268	2.100
Otpremnina prilikom odlaska u penziju	706	1.062
Troškovi naknada članovima organa Upravljanja i Nadzora	53	279
Troškovi naknada po privremenim i povremenim ugovorima	-	-
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-
Ostali lični rashodi i naknade	1.125	793
<b>Ukupno</b>	<b>73.722</b>	<b>59.920</b>

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Amortizacija građevinskih objekata	1.395	1.125
Amortizacija opreme	823	130
<b>Ukupno</b>	<b>2.218</b>	<b>1.255</b>

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2023.
Troškovi usluga održavanja	8.250	13.998
Troškovi transportnih usluga	2.327	1.338
Troškovi reklame i propagande	460	610
Troškovi zakupnine	-	-
Troškovi ostalih usluga	152	240
<b>Ukupno</b>	<b>11.189</b>	<b>16.186</b>

11. TROŠKOVI REZERVISANJA

Troškovi rezervisanja tokom godina koje su se završile 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 2.453 hiljada, odnosno RSD 755 hiljada u potpunosti se odnose na rezervisanja za otpremnine zaposlenima prilikom odlaska u penziju.

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Provizija za objedinjenu naplatu	7.893	8.360
Sudske takse i ostali sudski troškovi	249	7.072
Troškovi profesionalnih usluga, stručnog usavršavanja i usluga društvene odgovornosti	5.549	5.357
Troškovi premija osiguranja	943	1.002
Troškovi platnog prometa	167	885
Troškovi poreza	118	838
Troškovi reprezentacije	238	686
Troškovi doprinosa	22	977
Troškovi članarina	60	60
Ostali nematerijalni troškovi	35	-
<b>Ukupno</b>	<b>15.274</b>	<b>24.357</b>

Nematerijalni troškovi se odnose na:

Provizija za objedinjenu naplatu odnosi se na proviziju koja se plaća JP "Loznica razvoj" za obavljanje poslova objedinjene naplate komunalnih usluga, koje uključuju i usluge grejanja.

Sudske takse i ostali sudski troškovi se najvećim delom odnose na sudske takse za postupke prinudne naplate dugovanja po osnovu pruženih usluga grejanja građanima (RSD 0 hiljada za 2023. godinu, odnosno RSD 6.478 hiljada za 2022. godinu).

14. PRIHODI OD KAMATA

Prinodi od kamata za godine koje su se završile 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 6.254 hiljada, odnosno RSD 3.841 hiljada u potpunosti se odnose na zatezne kamate koje je Preduzeće obračunalo kupcima zbog kašnjenja u izmirenju svojih obaveza.

15. RASHODI OD KAMATA

Prinodi od kamata za godine koje su se završile 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 51.341 hiljada, odnosno RSD 26.203 hiljada uglavnom se odnose na zatezne kamate koje su Preduzeću obračunali dobavljači zbog kašnjenja u izmirenju obaveza (RSD 51.341 hiljade za 2023. godinu i RSD 26.203 hiljada za 2022. godinu).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

16. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na

16. OSTALI RASHODI		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi prinudne naplate	3.810	2.252
Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske namene	10	253
Ostali nepomenuti rashodi	-	441
<b>Ukupno</b>	<b>3.820</b>	<b>2.952</b>

17. POREZ NA DOBIT

JKP "Toplana – Loznica" je imala negativan ( gubitak ) poreski bilans, jer je poreska amortizacija dosta veća od računovodstvene amortizacije za 2023. godinu, pa samim tim nema poreza na dobit.



18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene nekretnina, postrojenja i opreme tokom godina koje su se završile na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine, kao i stanja na taj dan, bile su sledeće:

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	<b>NABAVNA VREDNOST</b>									
1.1.	Stanje na kraju 2021.	5.198	62.997	310.606						378.801
1.2.	Početno stanje 2021.	5.198	62.997	310.606						378.801
2	Povećanje (2.1.-2.6.)									
2.1.	Nove nabavke									
2.2.	Procena									
2.3.	Procena kapitala									
2.4.	Vškovi									
2.5.	Invest. nekretnine									
2.6.	Prenos sa os sredstava u pripremi									
3	Smanjenje (3.1.-3.3.)									
3.1.	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2.	Manjkovi									
3.3.	Rashod									
II	Stanje na kraju godine (31.12.2022.)	5.198	62.997	310.606						378.801
III	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>									
1	Početno stanje		16.596	172.350						188.946
2	Povećanje (2.1.-2.2.)		1.395	823						2.218
2.1.	Oduženje os sredstava									
2.2.	Amortizacija		1.395	823						2.218
3	Smanjenje 3.1.-3.3.)									
3.1.	Manjkovi									
3.2.	Rashod									
3.3.	Iskrižena ispr		262							262
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)		18.253	173.172						191.426
IV.	<b>SADAŠNJA VR. NEMATERIJAL. ULAGANJA (I.1.-III.1.)31.12.2022.</b>	5.198	46.139	138.256						189.593
V.	<b>SADAŠNJA VR. Osnov.sred. 31.12.2023.</b>	5.198	44.744	137.433						187.375

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

Preduzeće rukuje i održava sve objekte i instalacije koji su mu preneti na trajno korišćenje, i to:

- a) Kotlarnica "Moda" sa toplovodom i sekundarnim podstanicama
- b) Kotlarnica "K - 3" u ulici Georgija Jaksica br. 9
- c) Kotlarnica "Stira" sa pripadajucim toplovodom i podstanicama
- d) Kotlarnica "Banja Kobiljaca" sa pripadajucim toplovodom i podstanicama
- e) Toplotne podstanice "Gradska kafana", "Stara pekara", "Mala", "Bosna", "Vukov dom kulture" "E - 9" i "K - 2"
- f) "Nova gradska toplana" sa pripadajucim toplovodom i podstanicama.

### 19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešće u kapitalu na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine u iznosu od RSD 191,117 hiljada u potpunosti se odnose na udele u privrednom društvu Loznica – gas d.o.o. Loznica. Učešće Preduzeća u kapitalu ovog pravnog lica iznosi 62.78%.

### 20. ZALIHE

Zalihe na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine u iznosu od RSD 9.298 hiljada i RSD 9.871 hiljada u potpunosti se odnose na zalihe materijala i robe. Tokom 2023. godine i 2022. godine Preduzeće nije vršilo umanjenje vrednosti zaliha, niti njihovo rashodovanje

### 21. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

21. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE		
	Iznos u RSD 00	
	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje fizičkim licima za koju se računi izdaju preko sistema objedinjene naplate	201.112	146.031
Potraživanja po osnovu prodaje pravnim licima	75.797	77.896
Stanje na dan 31. decembra	276.909	223.927

Potraživanja po osnovu prodaje su generalno nekamatonosna.

Strukturna struktura potraživanja po osnovu prodaje na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine bila je sledeća:

	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Dospela potraživanja do 3 meseca	52.620	36.396
Dospela potraživanja od 3 do 12 meseci	113.528	38.454
Dospela potraživanja iznad 12 meseci	110.761	149.077
Stanje na dan 31. decembra	276.909	223.927

Društvo na dan tokom 2023. godine i 2022. godine nije evidentiralo obezvređenje potraživanja od kupaca

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom ( b+c+d= a)	172	276.909
b) Usaglašeno 100%	116	249.024
c) Usaglašeno delimično	35	11.270
d) Nije usaglašeno	21	16.615

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 3.749 hiljada i RSD 7.105 u potpunosti se odnosi na dinarska sredstva na tekućim računima.

23. KAPITAL I REZERVE

Činjenici o usklađivanju odluke o osnivanju javnog komunalnog preduzeća za proizvodnju i distribuciju toplote i energije "Toplana-Loznica" Loznica (Službeni list Grada Loznice, br. 5/2013 i 2/2014) preciziran je sledeći iznos osnovnog kapitala Društva:

Kapital i rezerve	Iznos u RSD 000
Osobni i uplaćeni novčani kapital	7.563
Osobni i uneti novčani kapital	177.005
Reupisani novčani kapital koji predstavlja učešće u kapitalu preduzeća " Loznica - gas" d.o.o. Loznica	-
<b>Ukupni osnovni kapital</b>	<b>184.568</b>

Ukupni osnovni kapital registrovan kod Agencija za privredne registre iznosi RSD 7,563 hiljade (od čega je RSD 5,050 hiljada odnosi na novčani kapital a RSD 2,513 hiljada na nenovčani kapital). Osnovni kapital u finansijskim izveštajima Društva na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine iznosi RSD 184,568 hiljada

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU**

**24. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine u potpunosti se odnose na rezervisanja za otpremnine za odlazak zaposlenih u penziju. Promene na rezervisanjima tokom 2021. godine i 2020. godine bile su sledeće:

<b>24. DUGOROČNA REZERVISANJA</b>		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Stanje na dan 1. januara	1.550	10.025
Povećanje rezervisanja na teret rashoda – Napomena 11	2.453	755
Umanjenje rezervisanja u korist prihoda	-	(9.230)
Stanje na dan 31. decembra	4.003	1.550

Dnevne aktuarske pretpostavke koje su korišćene za utvrđivanje potrebnog iznosa rezervisanja na dan 31.12.2023. godine bile su: diskontna stopa – 2,21% i stopa rasta zarada – 5%. Korišćena diskonta stopa na dan 31.12.2022. godine iznosila je -2,21%, a stopa rasta zarada -5%.

**25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Ostave prema dobavljačima se odnose na:

<b>25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA</b>		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Dobavljači – zavisno pravno lice	432.252	375.182
Dobavljači u zemlji	42.060	53.892
Stanje na dan 31. decembra	474.312	429.074

**26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

<b>26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		
	Iznos u RSD 000	
	2023.	2022.
Obaveze za takse za postupke prinudne naplate	31.956	30.927
Obaveze za neto zarade, poreze i doprinose na zarade	2.953	1.414
Unapred uračunati troškovi	-	-
Stanje na dan 31. decembra	34.909	32.341

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

### 27. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Odnosi sa povezanim stranama u 2023. godini i 2022. godini u potpunosti se odnose na zavisno Preduzeće Loznica-gas d.o.o. Loznica.

### 28. SUDSKI SPOROVİ

Preduzeće "Loznica-gas" je imala dva sudska spora u iznosu od 248.530 dinara gde je tužena strana (tužbeni sporovi – Milan Panić, Zoran Polić,) i oni su još aktivni.

### 29. CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze koji proizilaze iz redovnih poslovnih aktivnosti Društva i čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. Njihovo knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine bilo je sledeće:

	Iznos u RSD 000	
	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Finansijska sredstva</b>		
Potraživanja po osnovu prodaje	276.909	223.927
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.749	7.105
	<b>280.658</b>	<b>231.032</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Obaveze iz poslovanja	474.312	429.074
- kamatne obaveze	1.287	1.287
- ostale obaveze	34.909	32.341
	<b>510.508</b>	<b>462.702</b>

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Preduzeće ne koristi 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.

#### Devizni rizik

Sva finansijska sredstva i obaveze Društva su u dinarima, tako da Preduzeće nije izloženo riziku od promene kursa stranih valuta. Do izloženosti Društva riziku promene kursa valuta može doći indirektno, preko uticaja kursa valuta na cenu gasa.

#### Rizik kamatnih stopa

Preduzeće nije zaduženo kod poslovnih banaka. Međutim, Preduzeće kasni sa otplatom obaveza prema svojim dobavljačima tako da dodatna izloženost Društva može da proistekne iz promene stope zatezne kamate koja se utvrđuje na godišnjem nivou uvećanjem referentne kamatne stope Narodne Banke Srbije za jedan procentni poena. Na sednici Izvršnog odbora Narodne banke Srbije održanoj 11.01.2024. godine rešeno je da se referentna kamatna stopa zadrži na nivou od 6,50%, tako da će u narednih godinu dana zatezna kamata iznositi preko 13%.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

### Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da isplate obaveza prema Preduzeću 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 dužnika, prevashodno građana. Prosečan period naplate potraživanja od kupaca tokom 2023. godine bio je 276 dana što znači da iako je na nivou pojedinačnih dužnika izloženost Društva niska, kreditni rizik na nivou ukupnih potraživanja je visok.

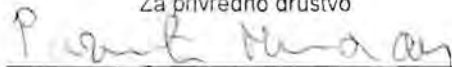
### Rizik likvidnosti

Preduzeće je izloženo riziku likvidnosti, prevashodno zbog kašnjenja kupaca u izmirivanju obaveza.

Ukupne obaveze na dan 31.12.2023. godine iznose 474 312.000 динара. Od ukupnih obaveza 96,22% se odnose prema dobavljaču prirodnog gasa „Loznica-gas“ d.o.o. – Loznica.

Dana 01.02.2024.godine

Za privredno društvo



Milan Račić, spec. sruc. eoc.