

IJFR

Institut

za javne finansije i računovodstvo

Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića 20/3

PIB: 109923350; matični broj: 2126780

Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje

poslova revizije finansijskih izveštaja

br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017

Tek. račun 165-0007007518352-7

Tel. 018-305-72

e-mail: ijfrnis@gmail.com

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ТОПЛАНА-ВАЉЕВО

Број: 2886

Датум: 06.06.2025. год.
ВАЉЕВО

Бранко Зубић

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2024. GODINU

JKP "TOPLANA-VALJEVO" VALJEVO

Niš, jun 2025. godine

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP "TOPLANA-VALJEVO" VALJEVO	—
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2024. godine	—
Bilans stanja na dan 31.12.2024. godine	—
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2024. godine	—
Izveštaj o tokovima gotovine za 2024. godinu	—
Izveštaj o promenama na kapitalu za 2024. godinu	—
Napomene uz finansijske izveštaje za 2024. godinu	—
Godišnji izveštaj o poslovanju za 2024. godinu	—

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP "TOPLANA-VALJEVO" VALJEVO

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP "TOPLANA-VALJEVO" VALJEVO, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje. Takođe, izvršili smo i revidiranje Godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2024. godinu u skladu sa čl. 34. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon).

Osnov za nemodifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtevima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg nemodifikovanog revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP "TOPLANA-VALJEVO" VALJEVO, na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njenog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica i propisima Republike Srbije, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.

Ostala pitanja

U skladu sa obavezom koja proističe iz čl. 33. Zakona o računovodstvu ("Sl. Glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon), i čl. 39. Zakona o reviziji ("Sl. Glasnik RS" br.73/2019), izvršili smo revidiranje Godišnjeg Izveštaja o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg Izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva za 2024. godinu, kao i proveru da li je Godišnji Izveštaj o poslovanju sastavljen, po svojoj strukturi, u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem Mišljenju Godišnji Izveštaj o poslovanju za 2024. godinu je:

- Usklađen sa Finansijskim Izveštajima Društva za 2024. godinu
- Sastavljen u skladu sa važećim zakonskim Odredbama u skladu sa čl. 34. Zakona o računovodstvu ("Sl. Glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon)

Na osnovu razumevanja i poznavanja Društva i njegovog okruženja, tokom revizije, kao i rizika kojima je Društvo izloženo, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem Izveštaju o poslovanju za 2024. godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i sastavljanje finansijskih izveštaja, kao i istinito prikazivanje svih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica, i 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 Društva da nastavi sa načelom stalnosti, obelodanjavajući, ukoliko je to potrebno, pitanja koja su od važnosti i bitno utiču na stalnost poslovanja kao i računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da postupi u skladu sa navedenim okolnostima. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri da, finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora.

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti

primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja. revizijom donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, na osnovu prikupljenih dokaza u reviziji, utvrđujemo da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše Mišljenje.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji nedoslednost koja je materijalno značajna u odnosu na finansijske izveštaje, ili da li prema našim najboljim saznanjima, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, u obavezi smo da tu činjenicu obelodanimo u Izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi smo morali da obelodanimo u Izveštaju o reviziji za 2024. godinu.

Niš, 05.06.2025. godine

Ovlašćeni revizor
Nikola Šofranac, dipl.ek.

Матични број 07357494	Шифра делатности 3530	ПИБ 101900960
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОРЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО		
Седиште ВАЉЕВО, МИЛОРАДА РИСТИЋА 71		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		719.413	684.209
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		629.055	609.962
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		629.055	609.962
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		56.579	54.383
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		33.779	19.864
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		766.626	677.196
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		550.312	500.186
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		112.002	93.599
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		87.147	73.218
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		13.381	11.306
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		11.474	9.075
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		57.140	49.343
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		24.689	10.284
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		5.977	9.054
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		16.506	14.730

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			7.013
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		47.213	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		13.572	11.667
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		11.265	9.463
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		21	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		2.286	2.204
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		11.011	11.873
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		7.293	8.193
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			52
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3.718	3.628
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		2.561	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			206
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		11.116	8.479
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		17.613	12.206
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		58.786	2.115
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		3.519	3.246
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		802.887	706.470
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		798.769	704.521
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		4.118	1.949
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		4.118	1.949

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		3.106	2.323
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.012	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			374
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Матични број 07357494	Шифра делатности 3530	ПИБ 101900960
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОРЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО		
Седиште ВАЉЕВО, МИЛОРАДА РИСТИЋА 71		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		719.413	684.209
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		629.055	609.962
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		629.055	609.962
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		56.579	54.383
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		33.779	19.864
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		766.626	677.196
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		550.312	500.186
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		112.002	93.599
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		87.147	73.218
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		13.381	11.306
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		11.474	9.075
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		57.140	49.343
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		24.689	10.284
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		5.977	9.054
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		16.506	14.730

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			7.013
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		47.213	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		13.572	11.667
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		11.265	9.463
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		21	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		2.286	2.204
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		11.011	11.873
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		7.293	8.193
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			52
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3.718	3.628
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		2.561	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			206
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		11.116	8.479
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		17.613	12.206
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		58.786	2.115
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		3.519	3.246
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		802.887	706.470
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		798.769	704.521
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		4.118	1.949
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		4.118	1.949

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		3.106	2.323
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.012	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			374
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

Законски заступник _____

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).

Матични број 07357494	Шифра делатности 3530	ПИБ 101900960
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОРЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО		
Седиште ВАЉЕВО, МИЛОРАДА РИСТИЋА 71		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		1.012	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			374
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		1.012	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			374
	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 _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Матични број 07357494	Шифра делатности 3530	ПИБ 101900960
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА-ВАЛЈЕВО ВАЛЈЕВО		
Седиште ВАЉЕВО, МИЛОРАДА РИСТИЋА 71		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	786.190	730.586
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	696.023	645.265
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	11.264	9.463
Остали приливи из редовног пословања	3005	78.903	75.858
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	780.247	688.240
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	639.382	572.416
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	112.032	93.599
4. Плаћене камате у земљи	3010	7.282	8.193
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	4.457	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	17.094	14.032
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	5.943	42.346
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		37.604
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		37.604

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
		3	4
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		37.604
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	90.000	113.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	90.000	113.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	96.183	125.896
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		90.000
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	90.000	31.577
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		4.319
6. Остале обавезе	3043	6.183	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	6.183	12.896
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	876.190	843.586
Г. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	876.430	851.740
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	240	8.154
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12.262	20.416
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	12.022	12.262

у _____
 дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

Матични број 07357494	Шифра делатности 3530	ПИБ 101900960
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОРЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО		
Седиште ВАЉЕВО, МИЛОРАДА РИСТИЋА 71		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	465.590	4010	94	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	465.590	4012	94	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	465.590	4014	94	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	465.590	4016	94	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	26.736	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	492.326	4018	94	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	16.350	4055		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		4048	16.350	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-633	4058	374	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	15.717	4059	374	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	15.717	4061	374	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	652	4062	-374	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	16.369	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	482.034	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	482.034	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	481.027	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	481.027	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	508.789	4090	

у _____

Законски заступник

дана _____ 20 ____ године

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

ЈКП ТОПЛАНА-ВАЉЕВО, Ваљево
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Оснивање предузећа

ЈКП „Топлана – Ваљево“ основано је 28.10.1965. године и првобитно је уписано у регистар Трговинског суда у Ваљеву као „Стамбено предузеће“ Ваљево. Решењем о регистрацији код Трговинског суда у Ваљеву од 12.08.1993. године, назив предузећа гласи: Јавно комунално предузеће „Ваљево“ Ваљево. Предузеће је извршило усаглашавање својих општих аката са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл. гласник 25/00).

Одлуком Привременог органа општине Ваљево бр. 011-49/08-04 од 14.05.2008. године, промењен је назив предузећа у ЈКП „Топлана - Ваљево“ Ваљево. Под овим именом уписано је у Регистар Агенције за привредне регистре, а од 19.06.2009. извршена је промена седишта предузећа код Агенције за привредне регистре на адресу: Ваљево, Обилазни пут бб.

Делатност предузећа

Према члану 29. Статута ЈКП “Топлана-Ваљево”, објављеног у Службеном гласнику града Ваљева бр. 4/2019 од 01.03.2019.године, претежна делатност предузећа је Снабдевање паром и климатизација - шифра 3530.

Поред претежне делатности, која је од општег интереса, Предузеће обавља и делатност Услуге осталог чишћења зграда и опреме (димничарске услуге) – шифра 81.22.

Заступање предузећа

Предузеће заступа и представља в.д. директор Бранко Вуковић специјализовани струковни инжењер индустријског машинства, који је именован решењем Скупштине града Ваљева бр. 101-223/2024-01/1 од 28.октобра 2024. године.

Квалификациона структура запослених

На дан 31.12.2024. године предузеће има укупно 61 запослених. Од укупног броја запослених са ВСС ради 16 радника, ВС 1, ССС 43, а ОС 1 радник.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Изјава о усклађености

ЈКП "Топлана-Ваљево" (у даљем тексту Предузеће) води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће, као средње правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског

извештавања („МСФИ за МСП“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ за МСП“), и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана 27.03.2025. године.

Правила процењивања

Финансијски извештаји су у складу са Правилником о рачуноводству бр. 4138 од 10.09.2021. године.

Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за

период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима
- Накнадно установљене грешке у износу се сматрају испод прага материјалности до 1% пословних прихода из претходне године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике Предузеће конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

Консолидација

Приложени финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Предузећа.

Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

Пословне промене у страној валути

Све трансакције у страној валути односе се на кредитну линију KfW-4 и прерачунавају се по средњем курсу НБС, а рате се плаћају по продајном курсу НБС на дан уплате обавезе у уговореној валути-евро.

Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и

наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превозиња средстава и обавеза исказаних у страниј валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2024.	2023.
EUR	117,0149	117,1737

Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2023. годину.

Финансијски инструменти

Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Предузећа процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни и средства на рачунима код банака.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу 365 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу

доспелих, а ненаплаћених потраживања.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа, да је потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и да Предузеће није могло да наплати потраживање судским путем. Директан отпис се врши и по налогу правне службе а без судске пресуде па се као такав не признаје за потребе пореског биланса.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској против вредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи .

Предузеће, врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових

производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се капитализују само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у року од пет година, уз коришћење амортизационе стопе од 15% до 30%.

Уколико Предузеће има сазнања да садашња вредност нематеријалних улагања одступа од тржишне ради се процена.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у

току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Уколико Предузеће има сазнања да садашња вредност некретнина, постројења и опреме одступа од тржишне ради се процена, што је предвиђено чланом 20 Правилником о рачуноводственим политикама број 4138 од 10.09.2021.године.

Предузеће је урадило процену вредности непокретности и вредности покретности и опреме за 2024.године. Вредност земљишта коригована је за 9.929 хиљада, а вредност остале имовине за 23.442 хиљада, у односу на почетно стање. Урађена је амортизација имовине са постојећим стопама, а вредност корекцијама доведена на процењену. За 2024.годину преостали век трајања имовине је усклађен са проценом.

Законом о јавној својини вреловди треба да буду власништво Града, па ће се процена ове имовине урадити када се донесу одлуке о преносу.

Процену је усвојио Надзорни одбор на седници 05.03.2025.године одлуком број 1238.

Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. Поред тога Предузеће у складу са Колективним Уговором исплаћује јубиларне награде поводом годишњица непрекидног рада.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима, а не о накнадама након престанка радног односа, актуарски добици и губици, као и трошкови претходне службе признају се у целини у периоду у коме настану. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу. Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2024. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2024. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

Резервисања

Резервисање се признаје у билансу успеха у моменту када Предузеће има потенцијалну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

Колективним уговором потписаним 01.06.2023. године износи за јубиларне награде поводом годишњица непрекидног рада у Предузећу су кориговане тако да су и резервисања урађена у скаладу са тим.

Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал и остали основни капитал.

Капитал Предузећа образован је из уложених средстава Оснивача Предузећа у новчаном облику и неновчаном облику.

Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и услуга се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и осталих трошкова насталих у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на

примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страној валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Предузеће минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2024. године:

У хиљадама РСД	ЕУР	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани			
Дугорочна потраживања			
Потраживања по основу продаје		142.446	142.446
Потраживања из специфичних послова		4.446	4.446
Друга потраживања		29.079	29.079
Краткорочни финансијски пласмани			
Готовински еквиваленти и готовина		12.022	12.022
Активна временска разграничења		8.546	8.546
Укупно		196.539	196.539
Дуг. обавезе и резервисања		183.992	183.992
Дугорочни одложени приходи и примљене донације		176.134	176.134
Краткорочне финансијске обавезе		105.712	105.712
Обавезе из пословања		172.391	172.391
Друге краткорочне обавезе		44.144	44.144

Укупно	682.373	682.373
---------------	----------------	----------------

Предузеће је осетљиво на промене девизног курса евра, имајући у виду да постоји задуженост Друштва од страног кредитора (кредитна линија KfW4). Повучена средства се обрачунавају и враћају у еврима (годишња каматна стопа је 2,5%), ануитети доспевају два пута годишње (10.06. и 10.12.) Задњи ануитет је доспевао 31.12.2023.године, али је одложен од стране Министарства финансија до 31.05.2025.године.

(б) Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Предузећа је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Предузеће нема значајну каматносну имовину, приход Предузећа и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
	<i>У РСД 000</i>	
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани		
Дугорочна потраживања	142.446	145.970
Потраживања по основу продаје	4.446	4.497
Потраживања из специфичних послова		
Друга потраживања	29.079	19.278
Краткорочни финансијски пласмани		
Готовински еквиваленти и готовина	12.022	12.262
	<u>187.993</u>	<u>182.007</u>
<i>Каматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани		

Потраживања из специфичних послова
Друга потраживања
Краткорочни финансијски пласмани

-	-

Финансијске обавезе

Некаматносне

	<u>2024.</u>	<u>2023</u>
Дугорочне обавезе	162.115	66.312
Краткорочне финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	172.391	118.954
Остале краткор.обавезе	38.460	37.498
Друге обавезе за порезе	5.684	2.416
	<u>378.650</u>	<u>225.180</u>

Каматносне

Дугорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	105.712	105.733
Обавезе из специфичних послова		
Друге обавезе		
	<u>484.362</u>	<u>330.913</u>

4.2.Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом.

Предузеће има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- *Краткорочних и дугорочних кредита,*
- *Државног капитала.*

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Предузећу, истима се прекида испорука производа. Међутим поред тога, Предузеће има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца са појединачно великим износима дуговања. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 12.022 хиљада (31. децембар 2023. године: 12.262 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Предузећа по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Купци у земљи	142.446	145.970
Купци у иностранству		
Укупно	142.446	145.970

Максимална изложеност Предузећа по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:

ЖКП ТОПЛАНАВАЉЕВО

Напомене уз финансијске извештаје за 2024

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Физичка лица	71.443	74.079
Остали	71.003	71.891
Укупно	142.446	145.970

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2024
Стање 1. Јануара	111.338
Текућа исправка	19.064
Наплаћена раније исправљена потраживања	11.116
Директан отпис	1.451
Стање 31. децембар	117.835

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2024. године исказане су у износу од 172.391 РСД - хиљада (31. децембра 2023. године у износу од 118.227 РСД хиљада).

Управљање ризиком капитала

Предузеће се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2024. и 2023. године, коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2024.	2023.
Укупне обавезе (без капитала)	684.946	702.031
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	-12.022	-12.262
Нето дуговање	672.924	689.769

Укупан капитал	508.789	481.027
Коефицијент задужености	1.32	1.43

**Нето дуговање се добија када се укупне обавезе без капитала умање за готовинске еквиваленте и готовину.*

*** Укупан капитал представља капитал исказан у билансу стања.*

**** Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.*

Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	629.055	609.962
Укупно	<u>629.055</u>	<u>609.962</u>

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	45.000	40.000
Приходи по основу условљених донација	11.279	10.784
Укупно	<u>56.279</u>	<u>50.784</u>

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Остали пословни приходи	300	3.599
Укупно	<u>300</u>	<u>3.599</u>

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Трошкови материјала за израду	516.100	468.636
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.486	2.425
Трошкови горива и енергије	30.726	29.125
Укупно	<u>550.312</u>	<u>500.186</u>

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	87.147	73.218
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде	13.381	11.306
зарада на терет послодавца	702	907
Трошкови накнада по уговору о привр.и повр.посл	864	0
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада директору, односно члановима	326	326
органа управљања и надзора	9.582	7.842
Остали лични расходи и накнаде		
Укупно	112.002	93.599

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Трошкови транспортних услуга	1.470	1.518
Трошкови услуга одржавања	18.872	5.757
Трошкови рекламе и пропаганде	258	58
Трошкови истраживања	4.089	2.951
Трошкови осталих услуга	24.689	10.284
Укупно		

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Трошкови амортизације	57.140	49.343
Укупно	57.140	49.343

Структура трошкова амортизације

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Трошкови амортизације:		
- нематеријална улагања	3.657	2.490
- некретнине, постројења и опрема	53.483	46.853
Укупно	57.140	49.343
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.977	9.054
Остала резервисања	0	0
Укупно	5.977	9.054

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	9.409	7.806
Трошкови репрезентације	198	96
Трошкови премија осигурања	2.643	2.377
Трошкови платног промета	1.352	1.254
Трошкови чланарина	897	710
Трошкови пореза	1.450	1.236
Остали нематеријални трошкови	557	1.251
Укупно	16.506	14.730

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Приходи од камата (од трећих лица)	11.265	9.463
Остали финансијски приходи	2.286	2.204
Позитивне курсне разлике	21	0
Укупно	13.572	11.667

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Расходи камата (према трећим лицима)	7.293	8.193
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	0	52
Остали финансијски расходи	3.718	3.628
Укупно	11.011	11.873

15. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	11.116	8.479
Укупно	11.116	8.479

16. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	17.613	12.206
Укупно	17.613	12.206

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Вишкови	0	208
Добици од продаје материјала	97	11
Наплаћена отписана потраживања	0	129
Приходи од смањења обавеза	2.671	1.767
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	0
Остали непоменути приходи	56.018	0
Приходи по основу отписа осталих обавеза	58.786	2.115
Укупно		

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Мањкови	551	1.399
Расходи по основу директних отписа потраживања	328	170
Расходи по основу кала		
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	136	1.647
Трошкови суд. спорова	2.503	30
Остали непоменути расходи	1	
	3.519	3.246
Укупно		

19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Нето добит пре опорезивања	4.118	1.949
Порески расход периода	3.106	2.323
Исправка грешке из ранијег периода	0	0
Одложени порески приходи/расходи	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК</u>	<u>1.012</u>	<u>-374</u>

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Порески расход периода	3.106	2.323
Одложени порески приходи (расходи) периода	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно	<u>3.106</u>	<u>2.323</u>

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

У хиљадама РСД	Концесије, Софтвери и				Немат.	Аванси за
	Улагања у	патенти,	Остала	Остала		
	развој	лиценце	права	имовина	имовина у	нематеријал
					припреми	нумовину
Укупно						
Набавна вредност						
Стање на дан 1. јануара 2024.				9.453	360	9.813
Повећања у току године				2.749		2.749
Огуђења и расходовања						
Преноси						
Затварање датих аванса				-3.639	-360	-3.999
Остало						
Стање на дан 31.децембра 2024.				8.563		8.563
Акумулирана исправка вредности						
Стање 1. јануара 2024.				3.657		3.657
Амортизација за текућу годину						
Огуђења и расходовања				-3.657		-3.657
Преноси						
Остало				0		0
Стање на дан 31. децембра 2024.				0		0
Садашња вредност на дан 31.децембра 2024.				8.563	0	8.563
Садашња вредност на дан 31.децембра 2023.				9.453	360	9.813

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност								
Стање на дан 1. јануара 2024.	41.422	1.265.481	326.364		1.549		6.826	1.641.642
Корекција по почетном стању								
Повећања у току године			2.662		36.936		3.133	42.731
Осуђења и расхodoвања			-322					-322
Ефекти процене вредности	9.929	-3.090	-12.363					-5.524
Пренос са инвестиција у току							-9.959	-9.959
Усклађивање са фер вредношћу								
Стање на 31. децембра 2024.	51.351	1.262.391	316.341		38.485		0	1.668.568
Акумулирана исправка вредности								
Стање 1. јануара 2024.		722.345						722.345
Корекција по почетном стању								
Амортизација за текућу годину		21.629	31.854					53.483
Осуђења и расхodoвања		-3.474	-31.515					-34.989
Ефекти процене вредности								
Усклађивање са фер вредношћу								
Остало		740.500	339					740.839
Стање на 31. децембра 2024.		740.500	339					
Садашња вредност на дан 31. децембра 2024. године	51.351	521.891	316.002		38.485		0	927.729
Садашња вредност на дан 31. децембра 2023. године	41.422	543.136	326.364		1.549		6.826	919.297

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
У хиљадама РСД		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0	0
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
Хартије од вредности које се држе до доспећа		
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно		

24. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
У хиљадама РСД		
Спорна и сумњива потраживања	3.637	3.637
Исправка спорна и сумњива потраживања	3.637	3.637
	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно		

25. ЗАЛИХЕ

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
У хиљадама РСД		
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	59.261	60.159
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.643	929
	<u>60.904</u>	<u>61.088</u>
Укупно		

26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
У хиљадама РСД		
Купци у земљи	260.821	257.308
Исправка потраживања	117.835	111.338
	<u>142.446</u>	<u>145.970</u>
Укупно потраживања од купаца		

Предузеће има у

- Првој тарифној групи (физичка лица) 47 активних репрограма у укупном износу 4.414.931 динара, од тога 2.622.488,80 динара доспева до 12 месеци, а 1.792.442,82 динара преко 12 месеци.
- Другој тарифној групи (правна лица) 8 активних репрограма у укупном износу 5.563.797,98 динара, од тога 5.269.429,94 доспева до 12 месеци, а 294.368,04 динара доспева преко 12 месеци.

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Остала потраживања из специфичних послова	4.446	4.497
Потраживања од запослених	2.681	2.461
Потраживања за више плаћен порез на добитак	38	38
Потраживања за ПДВ	13.779	6.284
Потраживања од државних органа и организација	134	
Потраживања за камату	12.354	9.919
Остала краткорочна потраживања	93	576
Укупно	33.525	23.755

28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	12.022	12.262
Текући (пословни) рачуни		
Укупно	12.022	12.262

29. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Унапред плаћени трошкови	1.886	1.611
Остала АВР – репрограми и условни отписи	6.660	6.919
Укупно	8.546	8.530

30. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа се састоји од државног капитала у износу 492.325 РСД хиљада и осталог основног капиатала од 94 РСД хиљаде. Структуру државног капитала чини 413.895 РСД хиљада неновчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре и 78.430 РСД хиљада новчаног капитала. У односу на 2023 годину новчани капитал предузећа је повећан за 26.736 хиљада динара на основу решења Агенције за привредне регистре а по доношењу Одлуке о повећању капитала коју је донела Скупштина града Ваљево. Ова средства су обезбеђена Буџетом града и опредељена за капиталну субвенцију ЈКП „Топлана - Ваљево“ Ваљево.

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Структура дугорочних резервисања је приказана како следи:

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	20.991	17.685
Резервисања за трошкове судских спорова	886	886
Укупно	21.877	18.571

Резервисања за отпремнине износе 10.678, а за јубиларне награде 10.313 хиљада динара а на терет расхода периода отпремнине износе 651 хиљада динара, а јубиларне награде 2.020 хиљада динара .

Стање на дан 1. јануар 2024	17.685
Нова резервисања у току године	5.977
Искоришћена резервисања	
Укидање на терет резултата 2024. године	2.671
Стање на дан	
31. децембра 2024. године	20.991

На основу препоруке Ревизора у току 2017. године извршено је резервисање за судске спорове – радни спорови у износу од 40.868 хиљаде динара. Процена резервисања извршена је на предлог Правне службе и Службе рачуноводства а на основу Вештачења судског вештака економске струке која су саставни део појединачних предмета, Извршне пресуде и Решења Пореске управе. Резервисање је извршено за 34 радна спора у којима је ЈКП "Топлана – Ваљево" тужена од стране радника, а која се воде пред Основним и Апелационим судом. У току претходних година дошло је до укидања резервисаних средстава за завшене судске спорове који су донети у корист ЈКП "Топлана – Ваљево". На резервисањима је остало 886 хиљада динара за једну тужбу, за коју није донета пресуда.

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		56.018
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	151.821	
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	10.294	10.294
Остале дугорочне обавезе		
Укупно	162.115	66.312

Потписивањем анекса са Републичком дирекцијом за робне резерве 08. новембра 2024. године обавеза враћања позајмљеног мазута је одложена до 30.09.2027. године. Ова краткорочна обавеза је тај начин прешла у дугорочну.

33. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	90.000	90.000
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	15.712	15.733
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		151.800
Укупно	105.712	257.533

34. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Примљени аванси, депозити и кауције	1.434	727
Укупно	1.434	727

35. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Добављачи у земљи	172.391	118.227
Укупно	172.391	118.227

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2024.	2023.
У хиљадама РСД		
Остале обавезе из специфичних послова	29.093	29.077
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.829	4.324
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	572	516
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.480	1.319
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.152	1.023
Обавезе за нето накнаде зарада које се		

ЖКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО*Напомене уз финансијске извештаје за 2024.годину*

рефундирају	30	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	9	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	8	
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	503	513
Обавезе за дивиденде	0	0
Обавезе за учешће у добитку	0	0
Обавезе према запосленима	172	163
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања	18	13
Остале обавезе	594	550
Укупно	38.460	37.498

37. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	4.471	
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.212	2.323
Укупно	5.683	2.323

39. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА, ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПОРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Унапред обрачунати трошкови	1.139	1.391
Одложени приходи и примљене донације	176.134	197.013
Укупно	177.273	198.404

40. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Ванбилансна актива	133.180	26.487
Укупно	133.180	26.487

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Ванбилансна пасива	133.180	26.487
Укупно	133.180	26.487

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива реализоване су у износу 133.180 хиљада динара. До овакве реализације је дошло у складу са закључком донетим на седници Надзорног одбора одржаној 06.03.2024. године да се укњижи ванбилансно у књиге имовина коју користи ЈКП „Топлана – Ваљево“ и која није у власништву предузећа. У питању је имовина чију је набавку финансирао град Ваљево и започета је процедура преноса у капитал предузећа.

41. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31.10.2024.године.

За усаглашавање обавеза Предузеће је послало 128 ИОСа. Добављачи су потврдили 61, док 61 није враћено, али сматра се усаглашеним јер садрже поруку да уколико се у року од 15 дана не потврди ИОС сматра усаглашеним. Оспорен је 1 ИОС, док 5 ИОС-а добављачи нису примили.

За усаглашавање потраживања Предузеће је послало 307 ИОСа. Добијена је потврда за 92 послатих ИОСа, није враћено 202, али сматра се усаглашеним јер садрже поруку да уколико се у року од 7 дана не потврди ИОС сматра усаглашеним. Неусаглашени највећи купци су и то за:

- Телеком = 95.649,91
- ХК Крушик = 20.153,03
- Горење = 19.774,26
- Србија воз ад = 18.240,35
- Сава неживотно осигурање = 11.364,18

Нису враћени ИОС и за следеће највеће купце:

- Х.Т. СЛОГА а.д = 23.717.521,27
- План.ориј. клуб = 2.103.336,94

- КОМАС доо = 1.220.103,04
- Техничка школа = 980.851,44
- ОШ „Владика Николај Велимировић“ = 698.468,98

Највећи усаглашени износи су за следеће купце:

- Здравствени центар = 6.918.133,09
- ЈКП Водовод = 2.447.360,39
- Установа за децу М.Ножица = 973.725,91
- МУП Полицијска управа Ваљево = 724.518,57
- Економска школа = 375.988,09

42. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупна вредност спорова на дан 31.12.2024. године у којима је Предузеће тужилац износи 3.846.691,00 динара док је вредност спорова у којима је Предузеће тужена страна 1.505.826,00 динара. Спорови у којима је Предузеће страна која тужи јесу спорови за неизмирење дуговања за пружену услугу грејања. Процена руководства је да је извесно добијање судских спорова у корист Предузећа, те није било потребе да се изврши резервисање по том основу у износу већем од 886 хиљада динара.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Одлуком Надзорног одбора број 1239 од 05.03.2025.године као корективни датум одређен је 05.03.2025.године

После датума билансирања, а до корективног датума 05.03.2025.године завршена је процена имовине и прокњижена под 31.12.2023. године, такође су на приходе враћена сва наплаћена исправљена потраживања. Није се дошло до сазнања за друге значајне пословне промене, које је би утицале на пословање Предузећа и које би требало обелоданити.

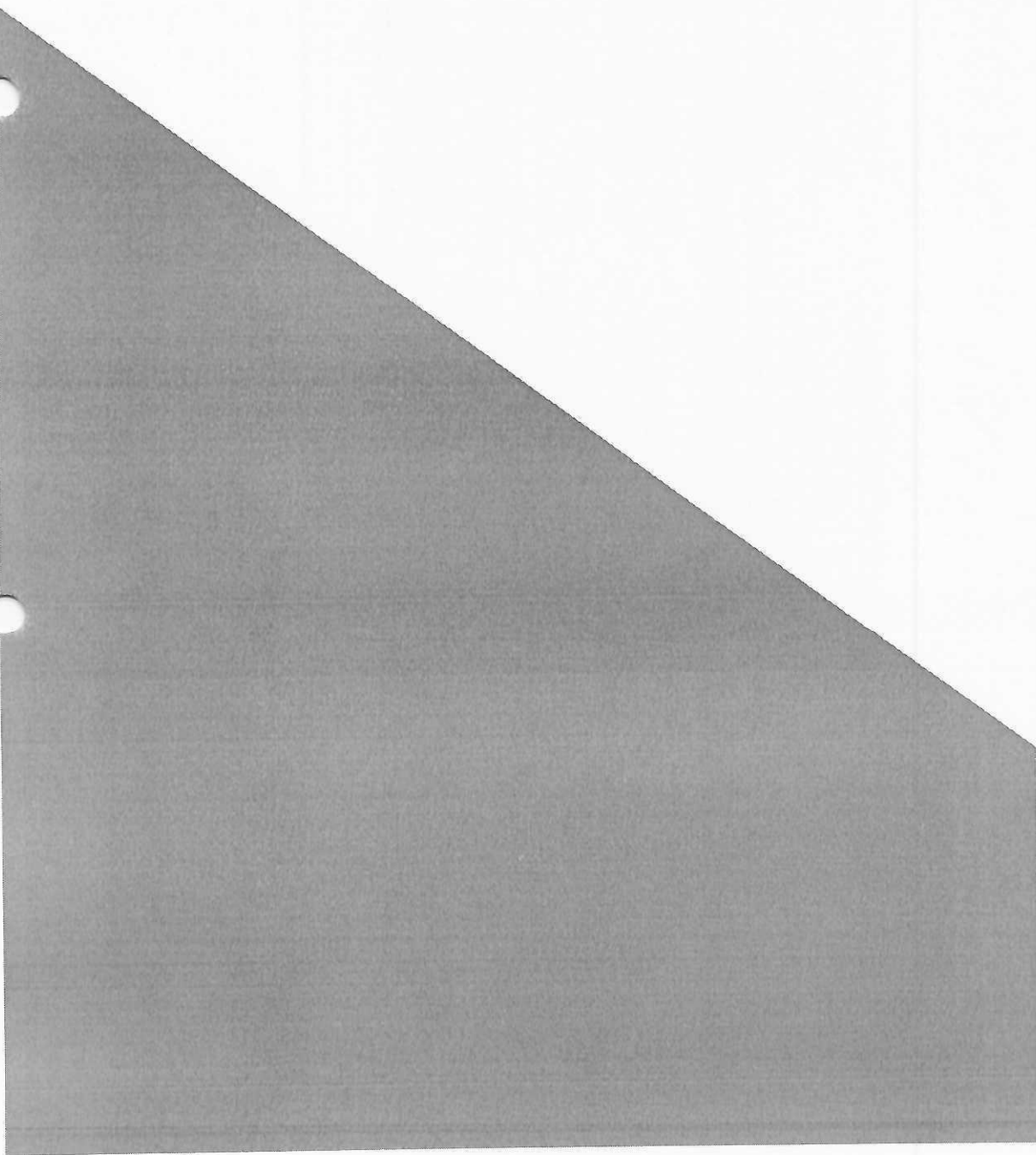
44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2022	31.12.2023.
EUR	117,1737	117,1737
USD	105,8671	105,8671

У Ваљеву, 27.03.2025. године

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2024. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1.Опис пословних активности и организационе структуре Предузећа	4
1.1. Основни подаци	4
1.1.1. Оснивање предузећа	4
1.1.2. Делатност предузећа	4
1.2. Основни капитал Предузећа и управљачка и организациона структура	5
1.2.1. Основни капитал	5
1.2.2. Заступање предузећа	5
1.2.3. Унутрашња организација предузећа	6
1.3. Финансијски извештаји и повезана лица	7
Предузеће нема остала индиректно повезана лица на дан 31.12.2022. године	7
2. Приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања Предузећа, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље као и информације о кадровским питањима	7
2.1. Развој и пословне активности	7
Мисија	7
Визија	8
2.2.Подаци о пословни резултатима	9
2.2.1. Биланс стања	9
2.2.2. Биланс успеха	11
2.2.3. Остварени приходи и расходи	12
2.2.4. Структура пословних расхода	13
2.2.5. Структура прихода	13
2.3.Индикатори пословања	13
2.3.1. Индикатори бруто и нето финансијског резултата и рентабилности	13
2.3.2. Индикатори економичности пословања	14
2.3.3. Структура оперативне имовине	14
2.3.4. Индикатори вертикалне структуре активе:	14
2.4. Анализа дугорочне финансијске равнотеже	15
2.5. Структура обавеза	15
2.5.1. Структура дугорочних обавеза	16
2.5.2. Структура краткорочних обавеза	16
3.Информације о кадровским питањима	17
3.1. Квалификациона структура запослених	17
4.Информације о улагањима у циљу заштите животне средине	18

5.Значајни пословни догађаји након протеча извештајне године	19
6.Активности истраживања и развоја	19
7.Информације о откупу сопствених удела	20
8.Постојање огранка	20
9.Финансијски инструменти	20
10.Циљеви и политике везани за управљање финансијским ризицима	21
10.1.Кредитни ризик	22
10.2.Ризик ликвидности	22
10.3.Тржишни ризик.....	23
10.4.Девизни ризик	24
10.5.Каматни ризик	25
11.Потраживања од купаца	25
12.Закључак	26

1.Опис пословних активности и организационе структуре Предузећа

1.1. Основни подаци

Пословно име: ЈКП Топлана Ваљево, Ваљево

Адреса:; Милорада Ристића 71

Адреса за пријем поште:; Милорада Ристића 71

Матични број:; 07357494

ПИБ: 101900960

Веб сите: <https://toplanava.rs>

е-маил адреса: toplanavaljevo@gmail.com

Датум оснивања: 28.10.1965. год.

Делатност (шифра и опис): 3530, снабдевање паром и климатизација

Број запослених: 60

1.1.1. Оснивање предузећа

Општина Ваљево је 1965. године донела одлуку о оснивању Завода за стамбену изградњу и комунално вођење градског земљишта.

Године 1971. од Завода настаје Стамбено комунално предузеће и траје под тим називом до 1972. године, да би се након тога трансформисало у Стамбено предузеће и под тим називом функционисало до 1985. године.

Основним актом општине Ваљево 1985. године, основано је КРО "Ваљево", које је под тим именом било до 1989. године.

Одлуком Скупштине општине Ваљево бр. 023-27/89-03/3 од 27.12.1989. године, Предузеће је организовано као Јавно комунално предузеће и уписано је на регистрационом улошку код Привредног суда у Ваљеву бр. 1-72-00, а у Регистар привредног субјекта региструје се превођењем привредног субјекта 20.05.2005. године бр. БД18278/2005.

Одлуком Привременог органа општине Ваљево бр. 011-49/08-04 од 14.05.2008. године, ЈКП "Ваљево" је променило име у ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево и под новим именом уписано у Регистар привредних субјеката 26.06.2008. године под бројем БД98687/2008.

1.1.2. Делатност предузећа

Према члану 29. Статута ЈКП "Топлана-Ваљево", објављеног у Службеном гласнику града Ваљева бр. 4/2019 од 01.03.2019.године, претежна делатност предузећа је Снабдевање паром и климатизација - шифра 3530.

Поред претежне делатности, која је од општег интереса, Предузеће обавља и делатност Услуге осталог чишћења зграда и опреме (димничарске услуге)-шифра 81.22.

1.2. Основни капитал Предузећа и управљачка и организациона структура

1.2.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа на дан 31.12.2024. године износи 492.325.529,25 динара.

У пословној 2024. години основни капитал је повећан за 26.735.539,25 динара.

У 2017. години отпочет је процес процене вредности имовине како би се Акт о оснивању јавног предузећа ускладио са Законом о јавним предузећима. Предузеће је 30.04.2018. године извршило регистрацију неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре на основу Одлуке Скупштине Града Ваљева од 28.12.2017. године о улагању у капитал ЈКП „Топлана-Ваљево“ права својине на стварима у јавној својини Града Ваљева, а на основу процене овлашћеног проценитеља према којој је укупна вредност непокретних и покретних ствари (осим вреловода) 413.895.230 динара. Овиме је капитал Предузећа са дотадашњих 7.055.000 динара, повећан на 420.950.230 динара. У 2019. години настављен је процес регистрације капитала, односно Предузеће је на основу Одлуке о повећању основног капитала извршило регистрацију код Агенције за привредне регистре за нових 34.000.000 динара новог новчаног капитала који су Буџетом Града опредељени као наменска капитална субвенција за реализацију пројекта гасификације Топлане. У 2020. години настављен је процес регистрације капитала у складу са Одлукама Града и Програмом коришћења субвенција односно на основу Одлуке о повећању основног капитала од 28.12.2020. године предузеће је извршило регистрацију код Агенције за привредне регистре за нових 5.000.000 динара новчаног капитала. У 2022. години настављен је процес регистрације капитала у складу са Одлукама Града и Програмом коришћења субвенција односно на основу Одлуке о повећању основног капитала од 11.01.2022. године предузеће је извршило регистрацију код Агенције за привредне регистре за нових 5.639.760 динара новчаног капитала. У 2024. години такође је настављен је процес регистрације капитала у складу са Одлукама Града и Програмом коришћења субвенција односно на основу Одлуке о повећању основног капитала од 03.04.2024. године предузеће је извршило регистрацију код Агенције за привредне регистре за нових 26.735.539,25 динара новчаног капитала.

На овај начин додатно је поправљен однос дуга према капиталу Предузећа и његов кредитни рејтинг. Укупан износ уписаног капитала Предузећа уложен од стране оснивача на дан 31.12.2023. године износи 492.325.529,25 динара.

1.2.2. Заступање предузећа

Надзорни одбор:

Председник: Мицко Лепојевић, дипл. инжењер машинства од 14.02.2023, поново именован Решењем Скупштине Града Ваљева бр.101-296/2024-01/1 од 29.11.2024.године

Чланови:

- Марија Ћирић од 02.02.2024.године а од 29.11.2024.године Ђорђе Чолић, дипл.инжењер шумарства, именован Решењем Скупштине Града Ваљева бр.101-296/2024-01/1 од 29.11.2024.године.
- Ђорђе Гајић, од 30.06.2023. године, дипл.економиста, поново именован Решењем Скупштине Града Ваљева бр.101-296/2024-01/1 од 29.11.2024.године

Унутрашња организација Предузећа успостављена је тако да обезбеди континуитет и квалитет обављања делатности предузећа Предузећа.

[illegible]

JKP Toplana Vaļevo, Vaļevo
Годишњи извештај о пословању за 2024.

1.3. Финансијски извештаји и повезана лица

У складу са одредбама Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано као средње правно лице. Као средње правно лице Предузеће примењује МСФИ за МСП за дефинисање рачуноводствених политика.

Финансијски извештаји Предузећа су предмет ревизије финансијских извештаја независног ревизора. Ревизију финансијских извештаја за 2024. годину, врши ревизорско Предузеће Институт за јавне финансије и рачуноводство д.о.о. Ниш, које је вршило и ревизију финансијских извештаја за 2023. Годину.

Предузеће није део групе и нема обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја на дан 31.12.2023. године као матично правно лице. Такође, Предузеће не улази у круг консолидације другог правног лица као зависно правно лице.

Предузеће нема остала повезана правна лица на дан 31.12.2023. године.

Предузеће нема остала индиректно повезана лица на дан 31.12.2023. године.

2. Приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања Предузећа, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље као и информације о кадровским питањима

2.1. Развој и пословне активности

Мисија

Мисија ЈКП „Топлана – Ваљево“ је вршење комуналне, односно енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом потрошача на подручју града. ЈКП „Топлана – Ваљево“ поуздано, стабилно и у простору и у времену доступно, пружа услугу грејања корисницима под еколошки најповољнијим условима уз остваривање високих стандарда из ове области.

Део мисије предузећа и сада и у будуће ће бити: поуздано снабдевање потрошача топлотном енергијом за грејање по тржишно најповољнијим условима, стално унапређење производног процеса на задовољство корисника и запослених, допринос очувању и унапређењу животне средине кроз унапређење процеса производње ради смањења негативних утицаја на животну средину уз едукацију запослених, менаџмента и свих заинтересованих страна

У току свог пословања ЈКП „Топлана – Ваљево“ тежи да буде модерно организовано предузеће на високо техничко – технолошком нивоу, способно да управља градским

енергетским ресурсима и да усмерава развој комуналне енергетике у правцу оптималног снабдевања корисника топлотном енергојом.

Визија

Визија ЈКП „Топлана – Ваљево“ је:

- да постане ефикасно, модерно организовано предузеће окренуто пружању квалитетне услуге корисницима у граду Ваљеву;
- унапређење производног процеса за добијање и дистрибуцију топлотне енергије применом савремених технологија високе ефикасности;
- да се обезбеде услови за сваког корисника да може управљати енергијом коју користи (уградња опреме за локално управљање топлотном енергијом на основу властитих потреба и ефикасно мерење потрошене топлотне енергије);
- инвестирање и модернизација система и институционално уређење рада;
- да се прошири број корисника система даљинског грејања у градском подручју.

Побољшање квалитета услуге чини поуздано снабдевање топлотном енергијом, задовољство корисника услугом добра комуникација са свим заинтересованим субјектима, стална сарадња са локалном самоуправом, јавност у раду, флексибилност и прилагодљивост на спољне енергетске, техничке и друге утицаје.

Повећање енергетске ефикасности система подразумева активности на свим деловима система за грејање, почев од места трансформације енергије горива, преко система дистрибуције до сваког појединачног уређаја за коришћење енергије.

Како би се смањили трошкови грејања индивидуалних корисника ЈКП „Топлана – Ваљево“ планира да и у наредном периоду одобрава попуст за редовно измиривање обавеза и то тако да за благовремено плаћање до 15-ог у месецу одобрава попуст у износу од 5%.

2.2.Подаци о пословни резултатима

2.2.1. Биланс стања

Ред. бр.	Опис (БИЛАНС СТАЊА)	Позиција	година		
			2022	2023	2024
	АКТИВА				
A	СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)	001	911.902	929.110	936.292
I	НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			
II	ГУДВИЛ	003			
III	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004	9.956	9.813	8.563
IV	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005	901.946	919.297	927.729
1.	Некретнине , постројења и опрема	006	901.946	919.297	927.729
2.	Инвестиционе некретнине	007			
3.	Биолошка средства	008			
IV	ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (010+011)	009			
1.	Дугорочни финансијски пласмани (без откупљених сопствених акција,односно удела)	010			
2.	Дугорочна потраживања и дугорочна АВР	011			
Б	ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012	230.463	251.625	257.443
I	ЗАЛИХЕ	013	62.814	61.088	60.904
II	СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И ПОСЛОВАЊА КОЈА СЕ ОБУСТАВЉАЈУ	014			
III	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ, ГОТОВИНА И АВР (016+017+018+019+020)	015	167.649	190.537	196.539
1.	Потраживања	016	127.691	163.423	175.933
2.	Потраживања за више плаћен порез на добитак	017	38	38	38
3.	Краткорочни финансијски пласмани	018			
4.	Готовински еквиваленти и готовина	019	20.416	12.262	12.022
5.	Потраживање за ПДВ и краткорочна АВР	020	19.504	14.814	8.546
IV	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021			
В	ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022	1.142.365	1.180.735	1.193.735
Г	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023			
Д	УКУПНА АКТИВА (022+023)	024	1.142.365	1.180.735	1.193.735
Ђ	Ванбилансна актива	025	16.260	26.487	133.180

	ПАСИВА				
A	КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	482.034	481.027	508.789
I	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	465.684	465.684	492.420
II	НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103			
III	РЕЗЕРВЕ	104			
IV	РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105			
V	НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ	106			
VI	НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ	107			
VII	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108	16.350	15.717	16.369
VIII	ГУБИТАК	109		374	
IX	ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ, ОДНОСНО УДЕЛИ	110			
Б	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111	417.092	416.421	416.421
I	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112	11.284	18.571	21.877
II	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113	405.808	264.716	162.115
1.	Дугорочни кредити и зајмови	114	207.839		
2.	Остале дугорочне обавезе и дугорочна ПВР	115	197.969	264.716	162.115
III	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116	243.239	416.421	324.820
1.	Краткорочне финансијске обавезе	117	114.259	257.553	105.712
2.	Обавезе по основу средстава намењених продаји и пословања која се обустављају	118			
3.	Обавезе из пословања	119	92.807	118.954	173.825
4.	Остале краткорочне обавезе	120	35.666	37.498	38.460
5.	Обавезе по основу ПДВ, осталих јавних прихода и краткорочна ПВР	121	507	93	5.849
6.	Обавезе за порез на добит	122		2.323	974
IV	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123			
В	УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124	1.142.365	1.180.735	1.193.735
Г	Ванбилансна пасива	125	16.260	26.487	133.180

2.2.2. Биланс успеха

Ред. бр.	Опис (БИЛАНС УСПЕХА)	Позиција	година		
			2022	2023	2024
I	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)	201	536.941	684.209	719.413
1.	Приходи од продаје производа и услуга	202	446.127	609.962	629.055
2.	Приходи од активирања учинка и робе	203			
3.	Повећање вредности залиха учинака	204			
4.	Смањење вредности залиха учинака	205			
5.	Други пословни приходи	206	90.814	74.247	90.358
II	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207	541.781	677.196	766.626
1.	Набавна вредност продате робе	208			
2.	Трошкови материјала, горива и енергије	209	396.314	500.186	550.312
3.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210	78.781	93.599	112.002
4.	Трошкови амортизације и резервисања	211	39.812	58.397	63.117
5.	Остали пословни расходи	212	26.874	25.014	41.195
III	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213	4.840	7.013	
IV	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	214			47.213
V	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	9.488	11.667	13.572
VI	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	6.413	11.873	11.011
VII	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	14.330	2.115	58.786
VIII	ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	11.299	3.246	3.519
IX	ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219	1.266	1.949	4.118
X	ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	220			
XI	ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА	221			
XII	ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА	222			
XIII	ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223	1.266	1.949	4.118
XIV	ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	224			
XV	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			2.323	3.106
1.	Порески расход периода	225			
2.	Одложени порески расходи периода	226			
3.	Одложени порески приходи периода	227			
4.	Исплаћена лична примања послодавцу	228			
XVI	НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	223	1.266		1.012

XVII	НЕТО ГУБИТАК	230		374	

Ре д. бр.	Опис	2022	2023	2024
1	Нето маржа	0,2358%	-0,055%	0,1400%
	1.1. Нето добит	1.266	-374	1.012
	1.2. Пословни приходи	536.941	684.209	719.413

2	Рацио обрта укупне имовине	0,4700	0,5735	0,6026
	2.1. Пословни приходи	536.941	684.209	719.413
	2.2. Пословна имовина - неуплаћени уписани капитал	1.142.365	1.180.735	1.193.735

3	Финансијски "leverage)	236,99%	236,99%	234,62%
	3.1.Пословна имовина - Неуплаћени уписани капитал	1.142.365	1.180.735	1.193.735
	3.2. Капитал (Капитал - Губитак изнад висине капитала - Неуплаћени уписани капитал)	482.034	481.027	508.789

4	ROE=(Нето добит/укупан капитал).x100	0,2626	-0,078	-0,1900
---	--------------------------------------	--------	--------	---------

2.2.3. Остварени приходи и расходи

Категорија	приходи	расходи	разлика
Пословни	719.413	766.626	-47.213
Финансијски	13.572	11.011	2.561
Остали	69.902	21.132	48.770
Укупно	802.887	798.769	4.118
Порез на добит			3.106
Одложени п.расходи			
Нето добит			1.012
Нето губитак			

2.2.4. Структура пословних расхода

категорија	Финансијски износ	учешће у %
Набавна вр.продате робе		
Трошкови материјала	550.312	71,78%
Тр.зарада, накнада,остали лични расходи	112.002	14,61%
Амортизација	57.140	7,45%
Остали пословни расходи	47.172	6,16%
Укупни пословни расходи	766.626	

2.2.5. Структура прихода

категорија	Финансијски износ	учешће у %
Укупни пословни приходи	719.413	89,60%
-приходи од продаје услуга	629.055	78,34%
-остали пословни приходи	90.358	1,16%
Финансијски приходи	13.572	1,70%
Остали приходи	69.902	8,70%
Укупни приходи	802.887	

2.3.Индикатори пословања

2.3.1. Индикатори бруто и нето финансијског резултата и рентабилности

НАЗИВ	2023	2024
ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА/УКУПАН ПРИХОД	0,002759	0,0051
ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА/УКУПНА АКТИВА	0,001651	0,0034
ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ/УКУПНИ ПРИХОДИ	-206 / 706.470	0.0031
РАСХОДИ КАМАТА/ ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	8.193/-206	2,8477

Пос.приходи	Пословни расходи	Пословни добитак 1-2	Економичност 1/2	Профитабилност 3/1
719.413	766.626	-47.213	0,9384	-0,0615

2.3.2. Индикатори економичности пословања

НАЗИВ	2023	2024
УКУПНИ ПРИХОДИ/УКУПНИ РАСХОДИ	1,002766	1,0051
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ/ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	1,010356	0,9384
ПРИХОДИ ОД КАМАТА/ РАСХОДИ ОД КАМАТА	1,155010	1,5446

Индикатори економичности пословања су задржали тренд од претходне године чиме се потврђује континуитет у пословању Предузећа.

2.3.3. Структура оперативне имовине

Позиција	Вредности по годинама				ИНДЕКС
	2023		2024		
	Износ	%	Износ	%	
Стална имовина	929.110		936.292	100,77	1,0077
Обртна имовина	251.625		257.443	102,31	1,0231
ОПЕРАТИВНА ИМОВИНА	1.180.735		1.193.735	101,10	1,0110

Оперативна имовина у односу на претходну годину је већа за 1,10%.

2.3.4. Индикатори вертикалне структуре активе:

Учешће сталне имовине у укупној активи
78,43%
Учешће обртне имовине у укупној активи
21,57%

У 2024. години учешће сталне имовине у укупној активи је веће од учешћа обртне имовине у укупној активи. У оквиру сталне имовине доминантно учешће имају

грађевински објекти, а у оквиру обртне имовине доминантно учешће имају потраживања од купаца.

2.4. Анализа дугорочне финансијске равнотеже

Позиција	Вредности по годинама	
	2023	2024
1.Капитал	481.027	508.789
2.Дугорочна резервисања	18.571	21.877
3.Дугорочне обавезе	66.312	162.115
4.Капитал и дугорочне обавезе (1 до 3)	565.910	692.781
5.Уписани а неуплаћени капитал		
6.Нематеријална имовина	9.813	8.563
7.НПО		
8.Дугорочни финансијски пласмани		
9.Дугорочна потраживања		
10.Губитак изнад висине капитала		
11.Дугорочно везана средства без залиха (5 до 10)	9.813	8.563
12.Обртни фонд (4-11)	556.097	684.218
13.Залихе (сталне)	61.088	60.904
14.Проценат покрића сталних залиха обртним фондом (12/13)	9,10%	11,23%

Анализа дугорочне финансијске равнотеже показује да су залихе покривене из дугорочних извора финансирања. То значи да се салдо залиха финансира из сопствених извора.

2.5. Структура обавеза

Позиција	Вредности по годинама			
	2023		2024	
	Износ	%	Износ	%
Дугорочне обавезе	66.312	20,47%	162.115	60,52%
Кратк.фин. обавезе	257.553	79,53%	105.712	39,48%

ОБАВЕЗЕ (1+2)	323.865	267.827
---------------	---------	---------

У односу на претходну годину дошло је промене и салда и структуре обавеза, како краткорочних тако и дугорочних на дан 31.12.2024. године, тако што су се краткорочне обавезе смањиле за 40,05%, дугорочне обавезе повећале за исти %.

2.5.1. Структура дугорочних обавеза

Позиција	Вредности по годинама			
	2023		2024	
	Износ	%	Износ	%
Дугорочни кредити				
Финансијски лизинг				
Остале дугорочне обавезе	66.312	100%	162.115	100,00%
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 3)	66.312		162.115	

2.5.2. Структура краткорочних обавеза

Позиција	Вредности по годинама			
	2023		2024	
	Износ	%	Износ	%
Краткорочни кредити	105.733	25,39%	105.712	32,55%
Остале краткорочне финансијске обавезе	151.820	36,46%	0	0%
Примљени аванси, депозити и кауције	727	0,18%	1.434	0,44%
Обавезе према добављачима	118.227	28,39%	172.391	53,07%
Остале обавезе из пословања				
Остале краткорочне обавезе	37.498	9,00%	38.460	11,84%
Обавезе за порез на додату вредност	93	0,02%	4.710	1,45%
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.323	0,56%	974	0,30%
Пасивна временска разграничења			1.139	0,35%
Одложене пореске обавезе				

КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 11)	416.421	324.820	
-------------------------------	---------	---------	--

3. Информације о кадровским питањима

Кадровска питања решава економско правни сектор у складу са Правилником о систематизацији и организацији радних места.
Задаци сектора су:

- Уговори са запосленима и остала питања повезана са радним правом;
- Безбедност здравља на раду;
- Заштита од пожара;
- Остале услужне делатности за потребе свих запослених у Предузећу.

1. Квалификациона структура запослених

На дан 31.12.2024. године предузеће је имало укупно 61 запослених, од тога 43 ССС (трећи степен ССС и четврти степен ССС), па се може закључити да квалификациона структура радника није задовољавајућа и да не прати техничка унапређења Топлане.

Квалификациона структура

РБ	Опис	Број запослених 31.12.2024.
1	ВСС	16
2	ВС	1
3	ВКВ	
4	ССС	26
5	КВ	17
6	ПК	0
7	НК	1
	УКУПНО	61

Старосна структура

РБ	Опис	Број запослених 31.12.20234
1	До 30 година	2
2	30 до 40 година	10
3	40 до 50	16
4	50 до 60	26
5	Преко 60	7
	УКУПНО	61
	Просечна старост	49,18

По времену у радном односу

РБ	Опис	Број запослених 31.12.2024.
4	До 5 година	3
2	5 до 10	11
3	10 до 15	7
4	15 до 20	3
5	20 до 25	4
6	25 до 30	11
7	30 до 35	10
8	Преко 35	12
	УКУПНО	61

Р.бр.	Стручна спрема	Директор	Технички сектор	Економско - правни сектор
1	ВСС	1	8	7
2	ВС			1
3	ССС		33	10
4	КВ			8
5	НК		1	
6	УКУПНО	1	42	18

Просечна старост колектива је 49,18 година, 22 запослен има преко 30 година радног стажа. У наредном периоду неопходно запошљавање високостручног кадра којим би се омогућило попуњавање недостајећег кадра и тиме обезбедила дугорочна стабилност у пословању и обављању делатности од општег интереса.

4. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

Активности у циљу очувања и заштите животне средине :

- Наставити активности у оквиру јачања нормативне основе пословања, усвајање нових и усаглашавања постојећих општих и посебних правних аката са важећим законским прописима. Достављеним планом интегритета предвиђени су рокови за реализацију појединих активности.
- Имплементација софтверског пакета за термохидраулички прорачун и оптимизацију вреловодне мреже представља неодложну потребу у поступку даљег проширења вреловода и прикључења нових корисника
- Како би се елиминисали постојећи загађивачи у реону „Старог кантара“ на контејнерску гасну котларницу су прикључени следећи објекти – ОШ Владика Николај Велимировић, обданиште „Видра“, котларница у Суворовској бр.46 из које су се грејале две стамбене зграде, Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац- Мића“. Угашене су постојеће котларнице на угаљ и мазут. Снага контејнерске гасне котларнице износи 1,2 MW.
- На даљински систем грејања ЈКП Топлана – Ваљево спојен је комплекс Касарне „Војвода Живојин Мишић“. Уграђена је топлотна подстанница снаге 2,4 MW, а угашена је постојећа котларница (2 котла) на мазут.
- Завршени су радови на изградњи гасно контејнерске котларнице у Новом Насељу, улица Стевана Бороте. На ову гасно контејнерску котларницу прикључени су објекти: ОШ „Десанка Максимовић“, обданиште „Колибри“. Самим тим угашене су постојеће котларнице на биомасу и лож уље. Постоји могућност и прикључења објеката у непосредној близини на поменути систем грејања. Снага контејнерске гасне котларнице износи 1,2 MW.
- Након добијања свих неопходних дозвола, почетком 2022. године почела је са рада службе димничарских услуга. Служба димничарских услуга , у јануару 2023.године, започела је активности прегледа и чишћења димоводних објеката и ложних уређаја по основу захтева и уговорених послова физичких и правних лица у градским, приградским и сеоским деловима општине.
- Успостављена је сарадња са Ватрогасном станицом Ваљева и Комуналном и

грађевинском инспекцијом Града.

- Између две грејне сезоне (мај-септембар) појачана је активност. Током целе године се стално повећава број захтева и уговора, а код неких корисника се више пута понавља активност.
- Заопчете су активности прегледа и чишћења у угоститељским објектима .
- Редовно се воде књиге услуга и објеката.
- У наредној години се очекује још већи број корисника и планира побољшање кадровских и материјалних ресурса.
- Доношење плана преласка на обрачун по утрошеној топлотној енергији у свим објектима којима ЈКП "Топлана-Ваљево" врши испоруку топлотне енергије. Увођењем 100%наплате по утрошку очекује се смањење потрошње топлотне енергије, па самим тим и утрошка самог енергента.
- Улагање у људске ресурсе кроз побољшање квалификационе и старосне структуре запослених тј. подмлађивање кадра.
- Мотивација запослених кроз повећање основних зарада и едукације запослених са фокусом на обуке у примени нових технологија.
- Дословна примена стандарда и прописа у области енергетике и заштите животне средине.
- Наставак рационализације пословања . остваривање даљих уштеда у пословању Предузећа, уз потпуни ангажман запослених на тражењу оптималних уштеда

Наведеним стратешким циљевима остварује се сигурност у снабдевању топлотном енергијом, унапређује свеукупна ефикасност у пословању и унапређује заштита животне средине.

5.3. Значајни пословни догађаји након протекла извештајне године

Не постоје битни догађаји након датума биланса.

6. Активности истраживања и развоја

У складу са чланом 61. став 4. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом, Предузеће је спроводи анкету о изјашњавању корисника о квалитету услуге грејања. Поступак изјашњавања се спроведи слањем анкете на адреса корисника уз последњи рачун у грејној сезони 2024/2025 (априлски рачун) . Како анкета још увек траје резултати нису познати за задњу грејну сезону.

За грејну претходну грејну сезону 2023/2024.г попуњене анкете је доставило 298 корисника. Просечна оцена анкете за ту сезону је 8,39 што потврђује да су корисници у овој грејној сезони били задовољни пруженом услугом. У прилог томе говори и чињеница да је од укупног броја достављених анкета 135 корисника оценило квалитет пружених услуга оценом 10.

7. Информације о откупу сопствених удела

Током 2024. године није било откупа сопствених удела, као што не постоји план о откупу ни током 2025. године.

8. Постојање огранка

Предузеће има/нема регистроване огранке на дан 31.12.2024. године. Не планира се отварање огранака ни у 2025. години.

9. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти Предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца, друга потраживања из пословања, дугорочне и краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања.

Финансијска средства	31.12.2023.	31.12.2024.
Дугорочна потраживања		
Потраживања од купаца	145.970	142.446
Остала кратк.потраживања	23.775	33.525
Готовина и готовински еквиваленти	12.262	12.022
Краткор.активна врем.разгр.	8.530	8.546
Укупно:	190.537	196.539

Финансијске обавезе	31.12.2023.	31.12.2024.
Дугорочне резервисања	18.571	21.877
Дугорочне обавезе	66.312	162.115
Дугорочна пасивна врем.разг.	1.391	
Дугорочни одлож.прих.и прим.донације	197.013	176.134
Краткорочне финансијске обавезе	257.553	105.712
Примљени аванси	727	1.434

Обавезе према добављачима	118.227	172.391
Остале обавезе	39.914	44.144
Укупно:	699.708	683.807

10. Циљеви и политике везани за управљање финансијским ризицима

Процена ризика чини основу за утврђивање начина управљања ризицима или поступања по ризицима. У зависности од значаја ризика предузимају се мере избегавања, преношења, прихватања или смањења ризика. Наведене мере треба да буду свеобухватне и трошковно ефикасне. Надзорни одбор, директор и руководиоци сектора одлучују о поступцима по утврђеним ризицима који могу угрозити пословање предузећа. Методе за утврђивање ризика су:

- Подаци из извештаја ревизије, анализе руководиоца сектора, реализација прихода, реализација расхода, реализација инвестиција
- Редовни састанци руководиоца и запослених
- Едукација и стручно образовање запослених који управљају наведеним активностима, а односе се на упознавање и праћење промена у економским, правним и техничким прописима и иновацијама
- Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева предузећа. Ефикасно управљање ризиком повезано је са дефинисањем стратешких и оперативних циљева предузећа. Општи модел управљања ризицима састоји се од дефинисања циљева, утврђивања ризика, процене ризика, поступање у случајевима ризика и праћење и извештавање о ризицима

Главни финансијски ризици су:

1. Ризик од промене курса страних валута

С обзиром да се цене гаса и мазута који се увозе формирају у зависности од кретања цена нафте на светском тржишту и курса долара, предузеће сноси ризик промене цена енергената и у том смислу је индиректно под утицајем промене курса страних валута

2. Ризик неликвидности

Сезонски карактер пословања утиче на неравномерност прилива и расхода због тога што за око 40% купаца топлотне енергије обрачун топлотне енергије се врши паушално при чему су приливи од тих купаца су равномерни током целе године а расходи су највећи у току грејне сезоне када се врши набавка енергената. Услед ове неусклађености предузеће у периоду грејне сезоне када су рачуни за енергенте највећи, може бити доведено у ситуацију да из редовног прилива не измирује своју обавезу у року.

Други фактор који утиче на ризик неликвидности је велики износ ненаплаћених потраживања

од купаца толотне енергије.

Предузеће ће и даље предузимати мере за ограничавање и смањење изложености наведеним ризицима и то:

- потребно је спровести активност информисања купаца о износу дуговања ,уз сталне напоре да нередовне платише кроз систем протокола и репрограма стимулише на плаћање.
- благовременом набавком енергената под најповољнијим условима могу се остварити значајне уштеде по том основу.
- у циљу превазилажења могуће неликвидности постоји потреба коришћења краткорочног кредита за ликвидност.

У циљу смањења ризика потребно је контролисати усаглашеност са законским прописима и процедурама, континуирано пратити обавезе, контролисати инвестирање, контролисати процесе осигурања имовине и запослених, повећати безбедност на раду и успоставити комуникацију са Оснивачем и јавношћу.

10.1.Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је у ограниченом обиму изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају значајног кашњења или неизмирења обавеза од стране купаца врше се утужења, а где постоје могућности склапају Уговори о репрограму са новим валутама плаћања, најдуже до 60 месеци.

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од 12.022 хиљада РСД (31. децембар 2023. године: 12.262 хиљада РСД).

10.2.Ризик ликвидности

Табелама су приказани показатељи ликвидности.

НАЗИВ	2023	2024
ОБРТНА ИМОВИНА/ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,98	2,44
ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА/ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,74	1,86

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2024. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 до 12 месеца и	Преко 12 месеца и	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти				
Потраживања од купаца	112.064	31.575	116.641	260.280
Исправка потраживања				-117.835
Краткорочни финансијски пласмани				
Остала потраживања	14.087	14.920	4.480	33.487
Укупно	126.151	46.495	121.121	175.932
Обавезе из пословања	172.391			172.391
Краткорочне финансијске обавезе		105.712		105.712
Дугорочне обавезе			162.115	162.115
Остале обавезе	44.144			44.144
Укупно	216.535	105.712	162.115	484.362

10.3.Тржишни ризик

Ризик од промене курса стране валуте и ризик од промене каматних стопа дефинишу тржишни ризик.

У 2024. години није било значајних промена у курсу евра, такође није било ни значајних промена референтне каматне стопе НБС.

10.4.Девизни ризик

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страној валути и/или савалутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Предузеће минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Предузећа девизном ризику на дан 31. децембар 2024. године:

У хиљадама РСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти		12.022	12.022
Потраж.по основу продаје		142.446	142.446
Краткорочна временска разграничења		8.546	8.546
Остала кратк. потраживања		33.525	33.525
Укупно		196.539	196.539
Краткорочне финансијске обавезе		105.712	105.712
Обавезе из пословања		172.391	172.391
Дугорочне обавезе		162.115	162.115
Дугорочна резервисања		21.877	21.877
Дуг.одл.прих. и прим.донације		176.134	176.134
Остале обавезе		44.144	44.144
Укупно		682.373	682.373
Нето девизна позиција на дан 31.децембар 2024. године	134.273,31 евра		

Предузеће је осетљиво на промене девизног курса евра, имајући у виду да постоји задуженост Друштва од страног кредитора (кредитна линија KfW4). Повучена средства се обрачунавају и враћају у еврима (годишња каматна стопа је 2,5%), и остао је још један ануитет који доспева 31.05.2025. године.

У наредној табели презентован је историјски преглед курса РСД на дан 31.12. 2021 према подацима Народне банке Србије у односу на валуте које Предузеће користи у пословању:

Валута	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.
ЕУР	117,5821	117,3224	117,1737	117,0149

10.5.Каматни ризик

Предузеће је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Предузећа је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматоносна средства (укључујући инвестиције) и каматоносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

У следећој табели је приказана изложеност Предузећа ризику промене каматних стопа:

У хиљадама РСД	2023.	2024.
Инструменти са фиксном каматном стопом		
Финансијска средства	182.007	187.993
Финансијске обавезе	430.217	338.706
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијска средства		
Финансијске обавезе	15.733	15.712

С обзиром да Предузеће нема значајну каматоносну имовину, приход Предузећа и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

11.Потраживања од купаца

Максимална изложеност Предузећа по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2023.	2024.
Купци у земљи	145.970	142.446
Купци у иностранству	/	/
Укупно	145.970	142.446

Исправка вредности

Исправка вредности потраживања се формира на терет расхода за потраживања за која се претпоставља да неће бити измирена у редовном или у накнадно договореном року или у целокупном износу и која ће можда у будућности бити тужена/отписана исправка вредности потраживања се формира за спорне или тужене по правилу у висини 100% од потраживања, а у стечајном поступку или поступку присилног поравнања у висини очекиване наплате; информацију стечајног управника или лица које води присилно поравнање

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2023.	2024.
Стање 1. јануара	107.611	111.338
Наплаћена отписана потраживања	9.297	13.138
Нове исправке вредности у току године	13.024	19.635
Стање 31. децембра	111.338	117.835

12.Закључак

Социјално - економски положај корисника услуга, неажурност у извршењу обавезе плаћања комуналних услуга и сезонски висок трошак производње (у односу на паушални начин плаћања услуге грејања) има за последицу недостатак обртних средстава за нормално функционисање предузећа у појединим деловима године, нарочито у зимском периоду. У таквим околностима ЈКП „Топлана-Ваљево“ је још увек у позицији да су јој потребне субвенција Оснивача како би се наставио тренд смањења трошкова набавке енергента.

Трошкови енергената имају највеће учешће у структури укупних трошкова, тако да промене цена енергената представљају један од највећих ризика за пословање ЈКП „Топлана-Ваљево“. Раст цене енергента је највећи изазов са којим ће се Предузеће сусретати у 2024. години, јер у случају даљег раста цене енергента успешна реализација грејне сезоне није могућа без доследне примене Уредбе Владе Републике Србије о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У току 2024. године, поред основне делатности ЈКП „Топлана-Ваљево“ производње и предаје топлотне енергије имало је активности на изградњи вреловодне мреже и топлотних подстанца које су инвестиције Града и Владе Републике Србије, при чему су створени услови за гашење индивидуалних и локалних котларница, као и за прикључење постојећих и нових објеката.

И поред створених услова за прикључење на даљински систем грејања настављено је са прикључењем новосаграђених стамбено - пословних објеката на електродистрибутивни систем. На овај начин се битно утиче на ефикасност функционисања дистрибутивне мреже чиме се стварају непотребни трошкови у раду ЈКП „Топлана – Ваљево“.

Потребно је наставити активно вођење политике наплате потраживања од корисника у циљу смањења заосталих потраживања и самим тим повећања степена наплате и ликвидности предузећа, као и израду програма за смањење ненаплаћених потраживања и повећање степена наплате за услуге предузећа.

Резултати пословања и исправно дефинисан развојни концепт предузећа од самог оснивања топлане 2007 године дају основ за планирање још успешнијег пословања у 2025. години, ако се отклоне проблеми у прикључењу стамбених и пословних објеката који се налазе на линији дистрибутивне мреже за што ЈКП „Топлана - Ваљево“ очекује велику помоћ свих служби Градске управе.

У Ваљеву, -----2025. године