



**Nadzornom odboru i vlasnicima**  
**Javnog preduzeća Grejanje Smederevo**  
**Smederevo**

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja javnog preduzeća " **Grejanje Smederevo** " **Smederevo** (u daljem tekstu: "Javno preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijski položaj javnog preduzeća "**Grejanje Smederevo**" **Smederevo** na dan 31.12.2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

### ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023 godine iznose 338.166 hiljada dinara. Na potraživanja od kupaca pravna lica odnosi se iznos od 70.776 hiljada dinara, a na potraživanja od kupaca fizička lica iznos od 267.390 hiljada dinara. Ispravka vrednosti iznosi 160.376 hiljada dinara i nije izvršena za sva potraživanja starija od godinu dana, a zbog prirode evidencija koju preduzeće vodi nismo se mogli uveriti za koji iznos je trebalo izvršiti ispravku vrednosti potraživanja od kupaca .

Potraživanja od kupaca pravna lica nisu u dovoljnoj meri usaglašena, a samo su delimično potvrđena putem slanja zahteva za nezavisnu potvrdu salda. Zbog velikog broja kupaca fizičkih lica i prirode evidencija koje Preduzeće vodi usaglašavanja istih putem potvrđivanja nisu ni vršena.

Nezavisnim potvrdama salda kao ni drugim alternativnim postupcima revizije nismo mogli da potvrdimo iskazano stanje potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine. Zbog napred navedenog nismo u mogućnosti da sa sigurnošću kvantifikujemo potencijalne negativne efekte korekcija navedenog pitanja na finansijske izveštaje.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na 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 koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

## **Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak**

### **Skretanje pažnje**

Kao što je navedeno u napomeni 1 uz priložene finansijske izveštaje, Javno preduzeće je klasifikovano kao malo pravno lice. Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. Glasnik Republike Srbije" 73/2019; 44/2021), predviđeno je da potpun set finansijskih izveštaja za mala pravna lica za 2023. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Javno preduzeće za 2023. godinu nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

**Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.**

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

Rukovodstvo Javnog preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Javnog preduzeća.

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

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

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

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

## Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

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

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

Beograd, 25 mart 2024. godine

Svetlana  
Grubač  
200004210

Digitally signed by Svetlana Grubač  
200004210  
DN: c=RS,  
2.5.4.97=MB:RS-17457535,  
2.5.4.97=VATRS-102640269,  
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,  
serialNumber=CA:RS-200004210,  
serialNumber=PNORS-22129537250  
15, sn=Grubač,  
givenName=Svetlana, cn=Svetlana  
Grubač 200004210  
Date: 2024.03.25 10:43:39 +01'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17218913

Шифра делатности 3530

ПИБ 100359233

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО

Седиште СМЕДЕРЕВО, БРАНКА РАДИЧЕВИЋА 8

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		100.824	88.390	86.448
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	4.3	97	213	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4.3	97	213	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	4.3	100.506	87.878	86.135
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.3	4.834	4.929	5.023
023	2. Постројења и опрема	0011	4.3	84.193	75.346	74.228
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.3	728	728	728
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	4.3	10.751	6.875	6.156
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	4.4	221	299	313

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.4	221	299	313
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		271.922	259.010	283.848
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.5.1	52.899	55.798	50.406
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.5.1	40.427	55.201	49.752
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		4.761		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.5.2	7.711	597	654
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.6.1	177.790	141.069	192.847
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.6.1	177.790	141.069	192.847
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.8	37.343	34.486	37.527
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.8	37.090	34.233	37.527
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.8	253	253	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			14.313	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			14.313	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.9	3.279	12.995	2.602
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.10	611	349	466
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		372.746	347.400	370.296
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	4.11	26.549	27.044	27.529
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.11	192.537	192.537	192.537
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	4.11	500	666	147
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4.11	500	666	147
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	4.11	166.488	166.159	165.155
350	1. Губитак ранијих година	0413	4.11	166.488	166.159	165.155
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	4.12.1	0	194.561	194.561
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	4.12.1	0	194.561	194.561
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	4.12.1	0	194.561	194.561
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	4.13.6	5.204	4.209	3.058
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	4.13.	340.993	121.586	145.148
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.13.1.1	244.124	50.000	62.643
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	4.13.2	189.124		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	4.13.1	55.000	50.000	62.643
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4.13.3	0	1	1.402
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.13.4	85.077	54.804	71.740
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	4.13.4	85.077	54.804	71.740
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	4.13.5	11.792	16.781	9.363



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	4.13.5.1	9.436	8.301	7.733
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	4.13.5.2	2.356	8.479	1.630
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			1	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		372.746	347.400	370.296
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

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).

Дигитално потписано  
Kulagić Vladimir  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
25.03.2024. 09:19:33

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17218913

Шифра делатности 3530

ПИБ 100359233

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО

Седиште СМЕДЕРЕВО, БРАНКА РАДИЧЕВИЋА 8

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	4.1.1	466.945	508.049
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	4.1.1	409.155	337.979
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.1.1	409.155	337.979
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	4.1.1	57.790	170.070
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	4.2.1	437.383	457.126
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.2.1	286.177	326.953
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.2.1.3	121.554	110.159
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.2.1.3	95.489	84.542
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.2.1.3	14.521	13.645
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.2.1.3	11.544	11.972
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.2.1.5	2.770	3.464
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.2.1.4	19.221	9.946
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.2.1.6	7.661	6.604

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		29.562	50.923
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		9.220	5.213
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.1.2	9.220	5.213
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	4.2.2	8.177	4.885
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	4.2.2	8.177	4.885
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		1.043	328
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	4.1.4	14.076	14.796
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	4.2.3	53.885	66.059
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	4.1.3	14.486	1.602
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	4.2.4	4.765	816
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		504.727	529.660
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		504.210	528.886
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		517	774
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	4.2.5	17	108
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	4.1.1	500	666

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	4.11	500	666
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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).

Дигитално потписано  
 Kulagić Vladimir  
 издавалац сертификата:  
 Halcom a.d. Beograd  
 25.03.2024. 09:20:13



**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО**  
**Бранка Радичевића 8**  
**11300 СМЕДЕРЕВО**  
Телефони: 026/4627 148; 4628 299; 4622 941 Факс: 026/4627 248  
[www.sdgrejanje.rs](http://www.sdgrejanje.rs) E-mail: office@sdgrejanje.rs

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ**

**Пословно име:** ЈП Грејање Смедерево

**НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА**

**УПРАВЕ ЗАТРЕЗОР:** ФИЛИЈАЛА СМЕДЕРЕВО

**ДЕЛАТНОСТ** 3530 Снабдевање паром и климатизација

**МАТИЧНИ БРОЈ:** 17218913

**ПИБ:** 100359233

**ЈББК:** 81055

**РЕГИСТРАЦИОНИ БРОЈ:** БД32093/2005

**ОСНИВАЧ:** ГРАД СМЕДЕРЕВО

**СЕДИШТЕ:** Смедерево, Б. Радичевића бр. 8

**Надлежан орган јединице локалне самоуправе: Одељење за привреду  
предузетништво, локални економски развој и јавне набавке - Одсек за  
привреду и регистрацију привредних субјеката**

**Смедерево, март 2024. год.**

## ОПШТИ ПОДАЦИ О ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЊУ

<b>Пун назив:</b>	Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево
<b>Скраћени назив:</b>	ЈП Грејање Смедерево
<b>Облик организовања.:</b>	Јавно предузеће
<b>Оснивач:</b>	Град Смедерево
<b>Надлежна филијала управе за трезор:</b>	Смедерево
<b>Делатност:</b>	Снабдевање паром и климатизација
<b>Шифра делатности:</b>	3530
<b>Матични број:</b>	17218913
<b>Регистрациони број:</b>	БД 32093/2005
<b>ПИБ:</b>	100359233
<b>Текући рачуни:</b>	105-590064-87 АИК БАНКА 160-7544-45 „Banca Intesa“
<b>Број запослених:</b>	<u>77</u>
<b>Седиште:</b>	Смедерево, Б. Радичевића бр. 8
<b>Телефони:</b>	026/4627-148, 4628-299, 4622-941;
<b>Фах:</b>	026/4627-248;
<b>Е-mail:</b>	office@sdgrejanje.rs
<b>Одговорно лице:</b>	Владимир Кулагић

## САДРЖАЈ

1. Основна делатност Предузећа	5
1.1. Историјат Предузећа	5
2. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	6
2.1. Коришћена процена	6
2.2. Примена претпоставке сталности пословања	7
3. Кључне рачуновоствене процене и просуђивање	7
3.1. Приходи и расходи	7
3.2. Некретнине, постројења и опрема	7
3.3. Обезвређење нефинансијских средстава	9
3.4. Трошкови позајмљивања	9
3.5. Нематеријална улагања	9
3.6. Нематеријална имовина	9
3.7. Исправка вредности ненаплативих потраживања	9
3.8. Залихе	9
3.9. Финансијска средства	10
3.10. Готовина и готовински еквиваленти	10
3.11. Зајмови и потраживања	10
3.11.1. Потраживања од купаца и остала потраживања	10
3.12. Примања запослених	11
3.12.1. Доприноси за обавезно социјално осигурање	11
3.12.2. Јубиларне награде	11
3.12.3. Накнаде запосленима по основу одласка у пензију	11
3.13. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуновоствени третман курсних разлика	11
3.14. Резервисања	11
4.1. Приходи	12
4.1.1. Пословни приходи	12
4.1.2. Финансијски приходи	12
4.1.3. Остали приходи	13
4.1.4. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	13
4.1.5. Приходи по основу грешака из ранијих периода	13
4.2. Расходи	14
4.2.1. Пословни расходи	14
4.2.1.1. Трошкови материјала	14
4.2.1.2. Трошкови горива и енергије	14
4.2.1.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	15
4.2.1.4. Трошкови производних услуга	15
4.2.1.5. Трошкови амортизације	16
4.2.1.6. Нематеријални трошкови	17
4.2.2. Финансијски расходи	18
4.2.3. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19
4.2.4. Остали расходи	19
4.2.5. Расходи по основу грешака из ранијих периода	19
4.3. Нематеријална имовина и некретнине, постројења и опрема	20
4.3.1. Динамика основних средстава	21
4.4. Дугорочни пласмани и дугорочна потраживања	22
4.5. Залихе	22
4.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	22
4.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	22
4.5.2.1. Старосна структура потраживања по основу датих аванса	23

<b>4.6. Потраживања по основу продаје</b>	<b>23</b>
<b>4.6.1. Потраживања од купаца</b>	<b>23</b>
<b>4.6.1.1. Табеларни приказ структуре потраживања од купаца</b>	<b>23</b>
<b>4.6.2. Кретања цена услуга</b>	<b>24</b>
<b>4.6.3. Усаглашеност купаца</b>	<b>24</b>
<b>4.6.4. Старосна структура купаца</b>	<b>24</b>
<b>4.7. Потраживања од већих купаца на дан 31.12.2023. године</b>	<b>25</b>
<b>4.8. Остала краткорочна потраживања</b>	<b>25</b>
<b>4.9. Готовина и готовински еквиваленти</b>	<b>26</b>
<b>4.10. Краткорочна активна временска разграничења</b>	<b>26</b>
<b>4.11. Капитал</b>	<b>27</b>
<b>4.12. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе</b>	<b>28</b>
<b>4.12.1. Остале дугорочне обавезе</b>	<b>28</b>
<b>4.13. Краткорочне обавезе</b>	<b>28</b>
<b>4.13.1. Обавезе на основу кредита од домаћих банака</b>	<b>28</b>
<b>4.13.2. Обавезе по основу зајмову</b>	<b>28</b>
<b>4.13.3. Примљени аванси, депозити и кауције</b>	<b>29</b>
<b>4.13.4. Остале обавезе из пословања</b>	<b>29</b>
<b>4.13.5.1. Остале краткорочне обавезе</b>	<b>30</b>
<b>4.13.5.2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода</b>	<b>30</b>
<b>4.13.6. Одложене пореске обавезе</b>	<b>31</b>
<b>4.14. Догађаји након датума биланса стања</b>	<b>31</b>
<b>5. Управљање ризицима</b>	<b>32</b>
<b>5.1. Управљање финансијским ризицима</b>	<b>32</b>
<b>5.1.1. Управљање тржишним ризицима</b>	<b>32</b>
<b>5.1.2. Ризик од промене цене</b>	<b>32</b>
<b>5.1.3. Ризик ликвидности</b>	<b>32</b>
<b>5.1.4. Кредитни ризик</b>	<b>32</b>
<b>5.2. Управљање ризиком капитала</b>	<b>33</b>
<b>5.3. Порески ризици</b>	<b>33</b>
<b>5.4. Девизни курс</b>	<b>33</b>
<b>5.5. Потенцијална средства и обавезе</b>	<b>33</b>



# I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

## 1. Основна делатност Предузећа

Основна делатност ЈП Грејање Смедерево је производња и дистрибуција топлотне енергије и то из 12 блоковских котларница које као гориво користе мазут и две гасне котларнице, укупне инсталисане снаге извора 68,26 MW са 32 котловске јединице и 96 топлотних подстаница.

Предузеће снабдева топлотном енергијом 4934 стамбених јединица укупне грејне запремине 625.891,45 m<sup>3</sup> и пословни простор грејне запремине 134.955,25 m<sup>3</sup>, од чега се 89.899,31 m<sup>3</sup> односи на буџетске кориснике — три основне школе, два вртића, Центар за културу.

### 1.1. Историјат Предузећа

ЈП Грејање Смедерево током постојања прошло је кроз различите облике организације. Историјат настанка ЈП датира још од давне 1967. године када је на основу Закона о привредном пословању (газдовању) стамбеним зградама, Скупштина тадашњег Среза ради преноса права даваоца станова на коришћење изграђених од средстава Среза Смедерева, пренела та права на Предузеће за газдовање стамбеним зградама у Смедереву (Стамбено предузеће). Након брисања и престанка са радом СИЗ-а становања чије оснивање датира од 1974. год. оснива се СИЗ стамбено-комуналних делатности и мелиорације Смедерево крајем 1987. год. који је преузео средства, права и обавезе брисаног СИЗ-а. Трансформацијом КРО „Стандард“ настају ЈКП „Водовод“ и ЈКП „Комуналац“, а ЈП за стамбене услуге оснива се 30.03.1990. год. након укидања СИЗ-а стамбено-комуналних делатности и мелиорације Смедерево. Одлуком оснивача Јавном предузећу за стамбене услуге пренета су средства удружених станова и стамбених зграда у СИЗ стамбено-комуналних делатности и мелиорације Смедерево, удружена за потребе солидарне изградње, а која су утврђена по завршном рачуну наведеног СИЗ-а на дан 31. 03.1990. године, а статус запослених у РЗ СИЗ и Служби „Грејање“ која је била саставни део КРО „Стандард“ решен је преузимањем истих од стране ЈП за стамбене услуге. Дана 13. октобра 1998. године спајањем ЈП за стамбене услуге и ЈП Топлификација Смедерево (основано 1993. године) настаје Јавно предузеће за стамбене услуге и топлификацију Смедерево. Решењем Агенције за привредне регистре БД 100282/2015 од 26.11.2015. године Јавно предузеће за стамбене услуге и топлификацију Смедерево променило је пословно име у Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево.

- Делатност Предузећа је снабдевање паром и климатизацијом.
- Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2023. износио је 77.
- Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ ) је 100359233.
- Матични број је 17218913.
- Седиште Предузећа је у улици Бранка Радичевића 8, Смедерево.
- На основу показатеља из финансијских извештаја Предузеће се разврстава у мало.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране директора.

## **II ОКВИР ЗА ФИНАСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ И УСЛОВИ ЗА ЊЕГОВУ ПРИМЕНУ**

### **2. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству (Сл. гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021-др закон) и донетим подзаконским актима. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС, бр.89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Финансијски извештаји су презентовани у домаћој валути - динарима Републике Србије (РСД) и све исказане нумеричке вредности представљене су у хиљадама динара, осим уколико је другачије наведено.

Годишњи извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

У складу са Законом о рачуноводству Предузеће је у обавези да састави и презентује финансијске извештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које обухватају применљив оквир финансијског извештавања, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и интерпретације стандарда. Годишњи обрачун је урађен у складу са МРС и МСФИ.

#### **2.1. Коришћена процена**

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процена и претпоставка су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијског извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступити од ових процена.

## **2.2. Примена претпоставке сталности пословања**

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности. Наведена претпоставка базирана је на чињеници да је Предузеће у протеклим обрачунским периодима остварило позитивне резултате и да је имало солидну ликвидност.

## **III ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Рачуноводственим политикама утврђује се признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода Предузећа.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелом сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће друштво пословати у неограниченом временском периоду и да ће наставити са пословањем и у догледној будућности.

## **3. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања**

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

### **3.1. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по фактурној вредности умањеној за порез на промет и признају се у тренутку кад се услуга изврши. Приходи по основу камата укључују камату на доспела, а ненаплаћена потраживања, обрачунату применом прописане стопе законске затезне камате. Камате на кредите и кашњења у плаћању добављачима књиже се на терет расхода у периоду на који се односе.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и поправки средстава покривају се из прихода обрачунског периода у којем настају.

### **3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Све набавке опреме у 2023. години исказане су по набавној вредности.

Опрема укључује сва средства чији је век трајања дужи од годину дана.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати, као и све друге трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности. Набављена вредност је умањена за све примљене попусте или рабате.

Набавна вредност изграђених основних средстава је њихова набавна вредност на датум када су изградња или развој завршени.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних, или других законских права, али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа.

Накнадни издаци у некретнине, постројења и опрему се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Добици или губици који се јављају приликом расхоровања некретнине и опреме признају се у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода, у билансу успеха.

Опис	Стопа амортизације
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>	
Грађевински објекти	1,3%
<b>ОПРЕМА</b>	
Производна опрема	Од 2 до 10%
Транспортна средства	Од 7 до 10%
Рачунарска опрема	20%
Намештај	Од 10 до 12,5%
Остала опрема	Од 12,5 до 16,5%

Предузеће у 2023. години није имало хипотеке на непокретностима као ни у претходним годинама.

Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуну амортизације треба да испуњава два услова:

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана;
- критеријум значајности

Туђа основна средства у Предузећу односе се на основна средства која нису у власништву Предузећа или која су Предузећу дата на управљање или на коришћење од стране града Смедерева, као и средства сходно Закону о јавној својини.

Амортизација започиње када средство постане расположиво за коришћење, то јест када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа управа.

Средства која су у припреми не подлежу обрачуну амортизације.

### 3.3. Обезвређење нефинансијских средстава

На дан биланса стања, Предузеће процењује да ли постоје индикације обезвређивања неког средства. Уколико постоје, Предузеће формално процењује његову надокнадиву вредност. Уколико се утврди да је књиговодствена вредност већа од надокнадиве, врши се умањење до нивоа процењене надокнадиве вредности. Надокнадива вредност неког средства или „јединице која генерише новац“, уколико средство не генерише готовинске токове независно, једнака је вишој од нето продајне или употребне вредности.

### 3.4. Трошкови позајмљивања

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали. Трошкови позајмљивања се састоје од камате и осталих расхода насталих у вези са позајмицом.

### 3.5. Нематеријална улагања

Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен и неодређен. Нематеријална улагања са одређеним корисним веком се амортизују у току корисног века трајања и тестирају се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријално улагање може да буде обезвређено.

### 3.6. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину.

### 3.7. Исправка вредности ненаплативих потраживања

Предузеће врши појединачу исправку доспелих потраживања за која руководство процени да су ненаплатива. Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха за сва потраживања која нису наплаћена у року 360 дана од доспећа у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП бр. 6912 од 18.10.2018. године (Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП бр. 10078 од 30.12.2021. године.) Смањење процењене исправке вредности књижи се у корист прихода.

### 3.8. Залихе

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност залиха материјала и резервних делова утврђује се по набавној вредности/цени коштања пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

### **3.9. Финансијска средства**

Финансијска средства Предузећа укључују готовину и краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања.

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када постане једна од уговорних страна. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

Ефекти промена финансијских средстава која се исказују по фер вредности евидентирају се у билансу успеха.

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Предузеће треба да користи следећу хијерахију за процену фер вредности акција.

а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.

б) Када котиране цене нису доступне цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако Предузеће може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ које би Предузеће добило или платило у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.

ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последња трансакција идентичног средства сама по себи не представља добру процену фер вредности, Предузеће процењује фер вредност коришћењем технике процене.

Ако се фер вредност акција не може поуздано утврдити, улагање у акције се вреднује по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

### **3.10. Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности, уколико је реч о новчаним средствима.

### **3.11. Зајмови и потраживања**

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

#### **3.11.1 Потраживања од купаца и остала потраживања**

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вредности умањене за исправку вредности за обезвређена потраживања. Исправка вредности врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату. Процена износа обезвређених потраживања заснива се на утврђеним процентима који се примењују на сва потраживања која су сврстана у одређену старосну категорију. Сумњива и спорна потраживања се отписују у тренутку када се идентификују.

### **3.12. Примања запослених**

#### **3.12.1. Доприноси за обавезно социјално осигурање**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође у обавези да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их у име запослених уплати надлежним фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### **3.12.2. Јубиларне награде**

Запослени има право на јубиларну награду поводом јубиларних година рада код послодавца држећи се правног следа претходника, и то:

- за 10 година радног стажа у износу од 0,5 просечне зараде у Предузећу;
- за 20 година радног стажа у износу од 1 просечна зарада у Предузећу;
- за 30 година радног стажа у износу од 1,5 просечна зарада у Предузећу;
- за 40 година радног стажа у износу од 2 просечне зараде у Предузећу;

Одлуку о јубиларној награди и времену исплате награде доноси директор у складу са Колективним уговором.

#### **3.12.3. Накнаде запосленима по основу одласка у пензију**

Предузеће има обавезу да запосленима приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду и Колективним уговором исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 3 просечне зараде за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

### **3.13. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Функционална и извештајна валута Предузећа је динар (РСД).

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан сачињавања биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билану успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

### **3.14. Резервисање**

Предузеће у 2023. години није вршило резервисања с обзиром да трошкови прибављања актуарског обрачуна превазилазе ефекте истог те је Предузеће донело одлуку да не врши резервисање за бенефиције запослених.

## IV ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ

### 4.1 Приходи

#### 4.1.1. Пословни приходи

Укупно остварени пословни приходи се састоје од следећих позиција:

у хиљадама динара

Редни број	Врста прихода	година	
		2023.	2022.
1.	Приходи од услуга грејања	403.031	332,515
2.	Приходи од одржавања грејних инсталација	5.194	4,533
3.	Приходи од осталих услуга	930	931
4.	Приходи од активирања учинка и робе	0	0
5.	Остали пословни приходи	57.790	170,070
<b>УКУПНО</b>		<b>466.945</b>	<b>508,049</b>

Међу пословним приходима најзаступљенији су приходи од услуге грејања. Приходи од грејања стамбног простора износе 313.722.520,52 динара, док су приходи од грејања пословног простора реализовани у износу од 89.308.775,75 динара.

Приходи од осталих услуга се односе на приходе по основу различитих такси за прикључење и искључење корисника са система централног грејања, пражњење и пуњење система ради интервенција, за сагласност на извођење радова, по основу рада руковалаца у котларници Центра за социјални рад итд.

Остали пословни приходи се односе на приходе од субвенција у износу од 57.790.000,00 динара и то на субвенцију за израду пројектне документације за конверзију котларнице котларнице Милоје Ђака са мазута на природни гас у износу од 2,780,000 динара, за израду пројектне документације за конверзију котларнице котларнице Папазовац са мазута на природни гас у износу од 5,010,000 динара и на субвенцију за набавку мазута ради повраћаја Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 50.000.000 динара.

#### 4.1.2. Финансијски приходи

у хиљадама динара

Редни број	Врста прихода	година	
		2023.	2022.
1.	Приход од месечне камате	4.322	2.911
2.	Приходи од камата и такси утужених станара, од додатних трошкова и награда	499	272
3.	Камате по споразумима са станарима	1.852	852
4.	Приходи од камате до дана наплате укупног дуга по тужби	2.237	1.178
5.	Приходи од камате по основу ороченог депозита	310	0
<b>УКУПНО</b>		<b>9.220</b>	<b>5.213</b>



#### 4.1.3. Остали приходи

у хиљадама динара

Редни број	Врста прихода	година	
		2023.	2022.
1.	Остали приходи	236	25
2.	Приход од наплате штете	62	233
3.	Остали непоменути приходи	14.188	1.344
<b>УКУПНО</b>		<b>14.486</b>	<b>1.602</b>

**Остали непоменути приходи** су реализовани у износу од 14.188.427,98 динара, а већим делом се односе се на разлику у цени по враћеном мазуту Републичким робним резервама у износу од 4.608.257,83 динара док је износ од 3.449.868,20 динара, по извршеном савјешњу са Републичким робним резервама. Извршен је отпис обавеза у износу од 5.437.437,50 динара које се налазе у пословним књигама Предузећа, а потичу од наплаћених средстава на име откупа станова које су Предузеће и правни претходник Предузећа вршили у име и за рачун привредних субјеката за које је Предузеће вршило откуп станова.

#### 4.1.4. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

у хиљадама динара

Редни број	Врста прихода	Година	
		2023.	2022.
1.	Наплаћена отписана потраживања	14.076	14.796
<b>УКУПНО</b>		<b>14.076</b>	<b>14.796</b>

**Наплаћена отписана потраживања**, у износу од 14.076.214,40 динара односе се на наплату обезвређених потраживања из претходних година, као и наплату потраживања по тужбама.

#### 4.1.5. Приходи по основу грешака из ранијих периода

Редни број	Врста прихода	Година	
		2023.	2022.
1.	Приходи по основу грешака из ранијих периода	0	13
<b>УКУПНО</b>		<b>0</b>	<b>13</b>

Прихода по основу грешака из ранијих периода није било у 2023. години.

## 4.2. Расходи

### 4.2.1. Пословни расходи

у хиљадама динара

Р.бр.	Врста расхода	Година	
		2023.	2022.
1.	Трошкови материјала, горива и енергије	286.177	326.953
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	121.554	110.159
3.	Трошкови производних услуга	19.221	9.946
4.	Трошкови амортизације	2.770	3.464
5.	Нематеријални трошкови	7.661	6.604
	<b>УКУПНО</b>	<b>437.383</b>	<b>457.126</b>

#### 4.2.1.1. Трошкови материјала

у хиљадама динара

Р.бр.	Врста расхода	Година	
		2023.	2022.
1.	Трошкови материјала	4.285	4.287
2.	Трошкови канцеларијског материјала	1.024	738
3.	Трошкови једнократног отписа алата	498	453
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.807</b>	<b>5.478</b>

**Трошкови материјала** обухватају материјал који се користи за различите намене у који спада основни и помоћни материјал и резервни делови који се троше за потребе производње, затим за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава, за одржавање и сервисирање објеката и опреме, трошкове инвентара и алата. Предузеће користи електро и машински материјал у производњи. Складишти се у магацинима.

**Трошкови канцеларијског материјала** подразумевају ситни канцеларијски потрошни материјал (папир, оловке, спајалице, свеске, ребони итд).

#### 4.2.1.2. Трошкови горива и енергије

у хиљадама динара

Редни број	Врста расхода	2023.	2022.
1.	Трошкови енергената	280.370	321.475
	<b>УКУПНО</b>	<b>280.370</b>	<b>321.475</b>

#### У трошкове енергената спадају:

- утрошен мазут..... 231.110.474,19 динара
- трошкови мазута - Центар за социјални рад ..... 467.632,83 динара
- Центар за социјални рад - превоз ..... 8.180,40 динара
- трошак мерења мазута..... 180.600,00 динара
- трошак електричне енергије..... 35.698.701,59 динара
- трошак бензина..... 388.346,76 динара
- трошак гаса..... 9.577.183,49 динара
- превоз мазута ..... 2.939.459,60 динара

#### 4.2.1.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара

Редни број	Врста расхода	Година	
		2023.	2022.
1.	Трошкови зарада	95.489	84.542
2.	Трошкови доприноса на терет послодавца	14.521	13.645
3.	Трошкови накнада НО	725	731
4.	Остали лични расходи	8.816	9.817
5.	Уговори о привременим и повременим пословима и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	2.003	1.424
<b>УКУПНО</b>		<b>121.554</b>	<b>110.159</b>

У остале личне расходе спадају:

- Солидарна помоћ радницима 4.072.284,40 динара
- Превоз радника 3.189.658,25 динара
- Јубиларне награде 726.337,67 динара
- Отпремнине при одласку у пензију 725.777,00 динара
- Трошкови службеног пута 102.412,00 динара

Програмом пословања за 2023. годину а у складу са Колективним уговором код послодавца, планирана је и исплаћена солидарна помоћ радницима. Ради ублажавања материјалног положаја запослених солидарна помоћ је исплаћена у износу од 3.587.218,25 динара док је помоћ радницима и породицама радника реализована у износу од 485.066,13 динара.

Отпремнине по основу одласка у старосну пензију у 2023. години су исплаћене за два запослена.

У 2023. години, исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 726.337,67 динара и то:

- за 10 година проведених у предузећу за 2 радника у износу 97.268,62 динара
- за 20 година проведених у предузећу за 4 радника у износу 412.251,17 динара
- за 40 година проведених у предузећу за 1 радника у износу 216.817,48 динара

#### 4.2.1.4. Трошкови производних услуга

у хиљадама динара

Редни број	Врста расхода	Година	
		2023.	2022.
1.	Трошкови одржавања	13.501	7.674
2.	Трошкови закупнина	142	167
3.	Трошкови реклама и пропаганде	934	165
4.	Трошкови осталих услуга	3.735	1.940
5.	Трошкови кабловског интернета за котларнице	909	1.940
<b>УКУПНО</b>		<b>19.221</b>	<b>9.946</b>

**У трошкове одржавања спадају:**

Трошкови одржавања– грејање .....	11.321.336,40 динара
Трошкови одржавања– ремонт.....	1.559.367,72 динара
Трошкови одржавања– режија.....	244.976,66 динара
Трошкови одржавања аутомобила.....	117.248,00 динара
Трошкови кабловског интернета .....	258.500,00 динара

Трошкови закупнина се односе на трошкове закупа просторије у Карађорђевој бр. 16, где се налази шалтер благајне и износе 141.600,00 динара.

Трошкови рекламе и пропаганде износе 933.760,00 динара. Предузеће је путем електронских и штампаних медија вршило информисање јавности и корисника о пословању и о проблемима са којима се сусреће.

Трошкови осталих услуга износе 3.735 хиљада динара и обухватају :

- Фиксна телефонија .....	107.363,37 динара
- Бесплатна линија за рекламације корисника.....	19.579,73 динара
- Мобилна телефонија .....	730.222,41 динара
- Услуга коришћења домена, сајта и мејлова.....	17.906,63 динара
- Трошкови претплата.....	182.314,64 динара
- Трошкови оглашавања.....	79.690,50 динара
- Такса за јавни медијски сервис .....	38.804,50 динара
- Технички преглед возила.....	12.000,00 динара
- Електронски сертификат.....	1.154,80 динара
- Трошкови здравствених прегледа.....	246.191,78 динара
- Остали трошкови износе .....	2.300.066,02 динара
и већим делом обухватају следеће расходе:	
- Услуга скупљања, транспорта и збрињавање отпада .....	522.200,00 динара
- Израда процене ризика од катастрофа и плана заштите .....	480.000,00 динара
- Мерење емисије загађујућих материја у ваздуху .....	638.400,00 динара
- Услуге ревизије финансијског извештаја .....	200.000,00 динара
- Саветник за безбедност у транспорту опасног терета .....	197.600,00 динара

**4.2.1.5. Трошкови амортизације**

у хиљадама динара

Редни број	Врста расхода	Година	
		2023	2022
1.	Трошкови амортизације	2.770	3.464
<b>УКУПНО</b>		2.770	3.464

Трошкови амортизације у 2023. години исказани су у износу од 2.770.194,86 динара.

#### 4.2.1.6. Нематеријални трошкови

у хиљадама динара

Редни број	Врста расхода	2023.	2022.
1.	Трошкови непроизводних услуга	2.957	2.105
2.	Трошкови репрезентације	639	392
3.	Премије осигурања	476	782
4.	Трошкови платног промета	1.809	2.009
5.	Трошкови чланарина	128	137
6.	Трошкови пореза	233	280
7.	Остали нематеријални трошкови	1.419	899
<b>УКУПНО</b>		<b>7.661</b>	<b>6.604</b>

**Трошкови непроизводних услуга** износе 2.957.599,20 динара и састоје се од:

- трошкова комуналних услуга..... **1.052.235,74 динара**
- трошкова противпожарне заштите..... **115.786,66 динара**
- трошкова стручног оспособљавања (семинари)..... **374.716,00 динара**
- трошкови обуке за машинисте котловског постројења..... **695.600,00 динара**
- трошкова обезбеђења у објекту..... **719.800,00 динара**

**У трошкове репрезентације спадају:**

- трошкови репрезентације ..... 297.647,70 динара
- угоститељске услуге..... 279.601,48 динара
- остали трошкови ..... 61.721,00 динара

**У премије осигурања спадају:**

- осигурање имовине и лица..... 463.402,32 динара
- осигурање возила..... 12.412,32 динара

**Трошкови платног промета обухватају:**

- Трошкове платног промета ..... 908.046,24 динара
- Трошкове кредита ..... 167.700,00 динара
- Трошкове наплате преко ПОС терминала ..... 732.805,87 динара

**Трошкови чланарина:**

Већи део трошкова чланарина се односе на чланарину у Пословном удружењу Топлане Србије.

- Чланарине ..... 118.404,00 динара
- Чланарина инжењерске коморе ..... 9.500,00 динара

**У трошкове пореза спадају:**

<input type="checkbox"/> порез на имовину .....	64.400,00 динара
<input type="checkbox"/> накнада за коришћење воде.....	4.148,21 динара
<input type="checkbox"/> порез на заштиту и унапређење животне средине.....	100.000,00 динара
<input type="checkbox"/> остали порези.....	34.522,39 динара
<input type="checkbox"/> накнада за коришћење грађевинског земљишта .....	29.616,67 динара

**Остали нематеријални трошкови су:**

	9.215,00 динара
<input type="checkbox"/> такса за регистрацију возила .....	
<input type="checkbox"/> административне и републичке таксе .....	169.870,01 динара
<input type="checkbox"/> трошак паркинга .....	179.491,65 динара
<input type="checkbox"/> трошкови РСИ .....	61.473,24 динара
<input type="checkbox"/> градске административне таксе.....	15.000,00 динара
<input type="checkbox"/> трошкови организације Управног одбора топлана .....	250.500,00 динара
<input type="checkbox"/> трошак организације потрошача .....	18.600,00 динара
<input type="checkbox"/> остали нематеријални трошкови .....	715.232,23 динара

**У остале нематеријалне трошкове спада:**

<input type="checkbox"/> услуга израде Акта о процени реизика у заштити имовине и лица .....	144.000,00 динара
<input type="checkbox"/> услуга корицења .....	189,800,00 динара
<input type="checkbox"/> штампање различитих извештаја о пословању .....	120.000,00 динара
као и брза пошта, доплатне марке, поштарина	

**4.2.2. Финансијски расходи****У финансијске расходе спадају :**

- Расходи камате добављачима .....	2.404.210,82 динара
- Расходи камате по кредитима .....	5.772.662,00 динара

у хиљадама динара

Редни број	Врста расхода	Година	
		2023.	2022.
1.	Трошкови камата	8.177	4.885
<b>УКУПНО</b>		<b>8.177</b>	<b>4.885</b>

**У трошкове камате по кредитима спадају:**

- Камата по „Overdraft” кредиту код АИК Банке.....	113.396,01 динара
- Камата по краткорочном кредиту код АИК банке.....	5.369.304,88 динара
- Камата Поштанска штедионица.....	289.961,11 динара

У трошкове камата добављачима спада камата од Републичке дирекције за робне резерве од јануара до новембра 2023. године за уговор бр. 338-153/2022-02 и по Уговору бр. 338-551/2022-02.

#### 4.2.3. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

у хиљадама динара

Редни број		у хиљадама динара	
		2023.	2022.
1.	Обезвређење потраживања	53.885	66.059
	<b>УКУПНО</b>	<b>53.885</b>	<b>66.059</b>

На дан 31.12.2023. године извршено је обезвређење свих потраживања старијих од 365 дана (ненаплата грејања станова и правних лица, ненаплата одржавања грејних инсталација), као и свих потраживања по тужбама из 2023. године. У обезвређена потраживања спада усаглашавање аналитике и синтетике обезвређених потраживања од купаца у износу од 26.274.724,91 динара.

#### 4.2.4. Остали расходи

у хиљадама динара

Р. бр. број	Врста расхода	Година	
		2023.	2022.
1.	Донаторство	1.087	119
2.	Трошкови спора	211	161
3.	Отписи потраживања	1.670	490
4.	Остали ванредни расходи	1.797	46
	<b>УКУПНО</b>	<b>4.765</b>	<b>816</b>

У отпис потраживања спада отпис грејања, отпис одржавања грејних инсталација, отпис утуженог грејања, отпис камате по тужбама, отпис такси по тужбама, отпис додатних трошкова по тужбама.

**Трошкови спора**- приликом покретања поступка извршења Предузеће је у обавези да уплати одређени износ на име предујма за сваки појединачни предмет.

У остале расходе осим накнадно утврђених попушта отписа камата по закљученим споразумима и исправке по утужењима, спадају и трошкови по основу акцидента изливања мазута, и за ту намену уложена су средства за:

- куповину металних бурића .....	447.000,00 динара
- детерцента .....	218.768,80 динара
- лабораторијска испитивања .....	90.000,00 динара
- земљане радове .....	230.000,00 динара
- рад аутоцистерне, рад подизача, рад теретном моторног возила ....	453.051,68 динара

#### 4.2.5. Расходи по основу грешака из ранијих периода

Расходи по основу грешака из ранијих периода су реализовани у износу од 17.078,51 динара, а односе се на исправке по основу накнадно утврђених грешака из 2022. године.

**4.3. Нематеријална имовина и некретнине, постројења и опрема**

у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
1.	Нематеријална имовина	97	213
2.	Грађевински објекти	4.834	4.929
3.	Опрема и постројења	84.193	75.346
4.	Основна средства у припреми	728	728
5.	Улагања на туђим основним средствима	10.751	6.875
<b>УКУПНО</b>		100.603	88.091

Нематеријална имовина се односи на инсталацију и миграцију постојећег инфо система на нову платформу и инсталацију нове базе података. У грађевинске објекте спадају управна зграда и котларница Папазовац. Улагања на туђим основним средствима се односе на улагања у реконструкцију топловода.



### 4.3.1. Динамика основних средстава

у хиљадама динара

	020	021	022	023	025	026	028	027	
	Пољоп ривре дно и остало земљи ште	Грађ. земљ.	Грађ. обј.	Построј. и опрема	Остале некрет, построј. и опрема	Некр, построј, опрема и биол. сред. у припр.	Аванси за некретн, построј. и опрему	Улагање на туђим основним средст.	Укупно
Набавна вредност на почетку године			7.261	213.897	0	0	6.985	728	228.838
Повећање:	0	0	0	11.329	0	0	3.983	0	15.312
Набавка, активирање и пренос				11.329			3.983		15.312
Процена у току године									0
Вишкови утврђ. пописом									0
Смањење:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Продаја у току г.									0
Расход у току г.									0
Пренос на средства намењена прод.									0
Мањкови утврђени пописом									0
Набавна вредност на крају године	0	0	7.261	225.196	0	0	10.968	728	244.153
Кумулирана исправка на поч. године			2.332	138.521		0	107		140.960
Повећање	0	0	95	2.483	0	0	110	0	2.687
Амортизација			95	2.482	0	0	110	0	2.687
Обезвређење									
Остало									0
Смањење:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
По основу прод.									0
По основу расх.			0	0					0
По осн. прен. на сред. нам. прод.									0
По осн. мањкова утврђ. пописом									0
Стање на крају године	0	0	2.427	141.003			217	0	143.647
Нето садашња вредност:									
31.12.2023. год.	0	0	4834	84.193			10.751	728	100.506
Нето садашња вредност:									0
31.12.2022.			4.929	75.347			6.875	728	87.879

#### 4.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

у хиљадама динара

Редни број	Врста пласмана	Година	
		2023.	2022.
1.	Остали дугорочни финансијски пласмани	221	299
<b>УКУПНО</b>		<b>221</b>	<b>299</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на потраживања по основу откупа стана Мирка Миливојевића. Откуп се наплаћује на месечном нивоу, а ревалоризација рата се врши на шестомесечном нивоу.

#### 4.5. Залихе

##### 4.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

у хиљадама динара

Редни број	Врста залихе	Година	
		2023.	2022.
1.	Материјал, мазут	36.646	51.712
2.	Резервни делови	3.754	3.462
3.	Алат, инвентар, ХТЗ, опрема	27	27
4.	Роба	4.761	0
<b>УКУПНО</b>		<b>45.188</b>	<b>55.201</b>

Залихе – у оквиру залиха Предузеће поседује мазут и материјал (у магацинима 51,55).

Резерве мазута се складиште у резервоарима котларница.

Резервни делови и материјали се складиште у магацину (магацин 71) ради интервенција на систему грејања.

- Залиха мазута у котларницама је	33.306.442,17 динара
- Залиха материјала за грејање је	3.127.036,31 динара
- Залиха материјала је	212.215,07 динара
- Залиха резервних делова је	3.753.880,57 динара

##### 4.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

у хиљадама динара

Редни број	Врста аванса	2023.	2022.
1.	Плаћени аванси	7.711	597
<b>УКУПНО</b>		<b>7.711</b>	<b>597</b>

Укупан износ плаћених аванса у 2023. години је 7.711.088,45 динара и односи се на авансне уплате добављачима за куповину мазута, као и за израду пројектно-техничке документације за конверзију котларнице Папазовац са мазута на гас.

#### 4.5.2.1 Старосна структура потраживања по основу датих аванса

у хиљадама динара

Старосна структура потраживања по основу датих аванса	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
У бруто износу	7.711	0	7.711
Исправка вредности	0	0	0
У нето износу	7.711	0	7.711

#### 4.6. Потраживања по основу продаје

##### 4.6.1. Потраживања од купаца

у хиљадама динара

Редни број	Врста потраживања	Година	
		2023.	2022.
1.	Купци	177.790	141.069
	<b>УКУПНО</b>	177.790	141.069

Купци су физичка и правна лица која користе услугу централног грејања. Осим потраживања по основу услуге централног грејања, исказана су и потраживања од Републичке Дирекције за робне резерве у износу од 50.512.908,80 динара, јер до дана израде Финансијског извештаја за 2023. годину компензација по основу враћања позајмице мазута из 2022. године, није оверена и враћена.

Из овог разлога је исти износ исказан на позицији потраживања и на позицији обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве.

##### 4.6.1.1. Табеларни приказ структуре потраживања од купаца (у динарима, у нето износу)

Опис	Салдо на дан 31.12.2023	Салдо на дан 31.12.2022
Купци (грејање и одржавање) - физичка лица и пословни простор,	80.627.141,61	72.067.912,54
Утужена физичка лица за грејање	22.388.525,53	51.080.021,12
Тужбе – пословни простор	4.203.871,50	4.194.607,45
Споразуми – пословни простор	152.681,73	152.680,07
Купци – ванредне услуге	54.243.421,52	3.703.471,14
Репрограм- физичка лица	14.953.310,08	8.727.212,58
Сумњива и спорна потраживања	1.143.216,90	1.143.216,90
Потраживања од Министарства рударства и енергетике по основу Уредбе о енергетски угроженим купцима	77.645,37	0
<b>УКУПНО:</b>	177.789.814,24	141.069.121,80

Укупан број физичких лица којима испоручујемо топлотну енергију је 4.934, изражено у запремини 625.891,45 m<sup>3</sup>. Пословни простор коме испоручујемо топлотну енергију заузима 134.955,25 m<sup>3</sup>.

#### 4.6.2. Кретање цена услуга

Надзорни одбор је на 71. седници одржаној 30.08.2023. године усвојио Одлуку о повећању цене грејања, а Градско веће града Смедерева је дало сагласност Закључком бр. 303-55/2023-09 од 25.09.2023. године:

- цена грејања стамбени простор - 52,73 дин/м<sup>3</sup> без ПДВ-а,
- цена грејања остали потрошачи - 65,92 дин/м<sup>3</sup> без ПДВ-а.

#### 4.6.3. Усаглашеност купаца

Са купцима који су правна лица извршено је усаглашавање на дан 31.10.2023. године.

у динарима

Назив позиције усаглашавања	Салдо	Износ усаглашености	Број купаца
Купци са салдом	20.344.891,91	20.344.891,91	213
Усаглашено 100%	8.085.791,17	8.085.791,17	33
Делимично усаглашено	324.299,89	324.299,89	132
Није усаглашено	11.934.870,85	/	48

Такође су конфирмације слате на дан 31.12.2023. године.

Купци који су правна лица оспоравају део дуга на име грејања јер се дуг не односи на њих већ на претходне закупце или власнике.

Са купцима који су физичка лица није вршено усаглашавање путем ИОС-а јер нису у питању правна лица, али предузеће издаје месечни рачун са салдом дуга на последњи дан претходног месеца, како би купци физичка лица имали стање својих обавеза које се воде у предузећу. Физичка лица у укупној структури купаца сачињавају 97,20 %. Рекламације су незнатне.

#### 4.6.4. Старосна структура купаца

у динарима

Р.бр.	Старост потраживања од купаца	Бруто износ
1.	Недоспела потраживања	52.501.017,00
2.	Доспела потраживања до годину дана	116.020.420,00
3.	Доспела потраживања преко годину дана	198.044.531,00
	УКУПНО:	366.565.968,00

Старосна структура је дата за сва потраживања од купаца и то за следећа конта: 2040 (осим 20490 и 204190), 220 осим 2209 и 22101. Укупан износ исправке за сва наведена потраживања на дан 31.12.2023. године износи 164,633,334 динара. Укупна нето потраживања на дан 31.12.2023. године је 201.932.634 динара.

#### 4.7. Потраживања од већих купаца на дан 31.12.2023. године

у динарима

Редни број	Назив	Салдо
1	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“	568.494,08
2	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“	96.839,27
3	ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ СМЕДЕРЕВО	642.963,90
4	ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ СМЕДЕРЕВО	784.797,38
5	ОШ „ДИМИТРИЈЕ ДАВИДОВИЋ“	588.250,70
6	ОШ „ДИМИТРИЈЕ ДАВИДОВИЋ“	1.191.879,74
7	ОШ „ДИМИТРИЈЕ ДАВИДОВИЋ“	422.382,40
8	ОШ „ДР ЈОВАН ЦВИЈИЋ“	1.133.964,41
9	ОШ „ЈОВАН ЈОВАНОВИЋ ЗМАЈ“	900.818,75
10	ЈКП „ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА“	704.117,36
11	МЗ „ПАПАЗОВАЦ“	490.150,86
12	МУЗИЧКА ШКОЛА	119.537,48

#### 4.8. Остала краткорочна потраживања

у хиљадама динара

Редни број	Врста потраживања	2023.	2022.
1.	Потраживања од радника	889	984
2.	Остала потраживања	22.870	20.322
<b>УКУПНО</b>		<b>23.759</b>	<b>21.306</b>

Остала потраживања се односе на :

- потраживања за месечну затезну камату и за таксе и камате по тужбама од купаца..... 22.616.529,61 динара
- потраживање за више плаћен порез..... 252.912,13 динара

Потраживања од радника..... 888.827,50 динара

Потраживања од радника се односе на обуставе од зарада запослених (потраживања од запослених по различитим основама, нпр. обустава од зараде за испоручену топлотну енергију, по основу услуге мобилне телефоније изнад одобреног лимита и сл.)

#### Порез на додату вредност

у хиљадама динара

Редни број	Потраживања за порез	Година	
		2023.	2022.
1.	Потраживања за више плаћен порез	12.101	11.678
2.	Потраживање за више плаћен порез који ће бити признат у наредној години	1.483	1.250
<b>УКУПНО</b>		<b>13.584</b>	<b>12.928</b>

Потраживања за порез односе се на потраживања за ПДВ по основу фактура за новембар и децембар 2023. године.

#### 4.9. Готовина и готовински еквиваленти

у хиљадама динара

Редни број	Назив	Година	
		2023.	2022.
1.	Чекови и платне картице	1.144	1.034
2.	Текући рачуни	2.125	11.921
3.	Благајна	10	40
<b>УКУПНО</b>		<b>3.279</b>	<b>12.995</b>

На дан 31.12.2023. године, салдо чекова је био у износу 968.500,00 динара, примљених од корисника који имају могућност измирења обавеза путем чекова и платних картица на благајни Предузећа.

Предузеће је у 2023. години обављало промет преко следећих рачуна:

- Банка Интеза..... 160-7544-45
- Банка Интеза подрачун ..... 160-307383-09
- НЛБ Комерцијална банка..... 205-84046-53
- АИК банка..... 105-590064-87
- Управа за трезор..... 840-65743-03
- Поштанска штедионица..... 200-24053-40102031-72

Стања на текућим рачунима на дан 31.12.2023. године су следећа:

- Интеза банка..... 158.474,85 динара
- Интеза банка –подрачун..... 654.104,83 динара
- Комерцијална банка ..... 417,44 динара
- Аик банка ..... 846.425,15 динара
- Поштанска штедионица ..... 12.986,87 динара
- Управа за трезор..... 0,00 динара
- Управа за трезор (840-1255743-88) ..... 192.465,11 динара

Редовним измирењем обавеза Предузеће није каснило са измирењем својих обавеза па самим тим није било у блокади у 2023. години.

#### 4.10. Краткорочна активна временска разграничења

у хиљадама динара

Редни број	Назив	Година	
		2023.	2022.
1.	Краткорочна активна временска разграничења	611	349
<b>УКУПНО</b>		<b>611</b>	<b>349</b>

#### 4.11. Капитал

у хиљадама динара

	31.12.2023	31.12.2022.
1. Акцијски капитал		
2. Удели Доо		
3. Улози ортачких друштава		
4. Друштвени капитал		
<b>5. Државни капитал</b>	<b>192.537</b>	<b>192.537</b>
6. Садружени удели		
7. Остали основни капитал		
<b>I Свега основни капитал (1 до 7)</b>	<b>192.537</b>	<b>192.537</b>
<b>II Неуплаћени уписани капитал</b>		
8. Емисиона премија		
9. Резерве		
<b>III Свега резерве (8+9)</b>		
<b>IV Ревалоризационе резерве</b>		
<b>V Нереализовани добици по основу хартија од вредности</b>		
<b>VI Нереализовани губици по основу хартија од вредности</b>		
10. Нераспоређен добитак ранијих година		
11. Нераспоређен добитак текуће године	500	666
<b>VII Свега нераспоређени добитак (10+11)</b>	<b>500</b>	<b>666</b>
<b>VIII Откупљене сопствене акције</b>		
12. Губитак до висине капитала ранијих година	166.488	166.159
13. Губитак до висине капитала текуће године		
<b>IX Губитак до висине капитала (12+13)</b>	<b>166.488</b>	<b>166.159</b>
<b>КАПИТАЛ ( I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>	<b>26.549</b>	<b>27.044</b>

Добитак по финансијском извештају за 2022. годину је остварен у износу од 666.208,24 динара и распоређен је за покриће губитка из претходних година.

Градско веће града Смедерева, на 141. седници одржаној 24. јула 2023. године, бр. 400-2988/2023-09, донело је Закључак о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о расподели добити за 2022. годину.

Скупштина Града Смедерева је на 21. седници одржаној 22. септембра 2023. године, донела Закључак на сагласност Одлуке Надзорног одбора.

## 4.12. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

### 4.12.1. Остале дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Р. број	Обавезе	Година	
		2023.	2022.
1.	Обавезе према власницима станова	0	5.437
2.	Остале дугорочне обавезе (РДРР)	0	189.124
<b>УКУПНО</b>		<b>0</b>	<b>194.561</b>

Обавезе према Републичкој Дирекцији за робне резерве у износу од 189.123.615,40 динара у 2022. години су биле дугорочне обавезе, а у 2023. години су књижене као краткорочне јер је рок за отплату 30. септембар 2024. године. Односе се на позајмицу мазута по Уговору број 338-1838/2013-02 од 13.09.2013. године.

Извршен је отпис обавеза које се налазе у пословним књигама Предузећа, а потичу од наплаћених средстава на име откупа станова према свим привредним субјектима за које је предузеће вршило откуп станова. Надзорни одбор је на 85. седници дана 20.03.2024. године донео Одлуку о сагласности да се оприходују новчана средства која потичу од наплаћених средстава на име откупа станова на основу потписаних ИОС-а на дан 31.12.2023. године са привредним субјектима за које је предузеће вршило откуп станова и на основу општег рока застарелости.

## 4.13. Краткорочне обавезе

### 4.13.1. Обавезе на основу кредита од домаћих банака

у хиљадама динара

Р.број	Обавезе	Година	
		2023.	2022.
1.	Краткорочни кредит и коришћење дозвољеног минуса	55.000	50.000
<b>УКУПНО</b>		<b>55.000</b>	<b>50.000</b>

Предузеће је узело краткорочни кредит у износу од 110.000.000 динара код Банке поштанске штедионице за који је закључен уговор 30.10.2023. године, ради финансирања потребе за куповину мазута за грејну сезону 2023/2024. године и рефинансирање претходног кредита код АИК Банке. Кредит је узет на 12 месеци са периодом мировања 6 месеци.

12.09. 2023. године закључен је уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну са Банком АИК а.д. Максималан дозвољеног минуса је 10.000.000 динара.

Предузеће је са АИК Банком а.д. усагласило стање обавеза.

### 4.13.2. Обавезе по основу зајмова

Обавезе по основу зајмова износе 189.123.615,40 динара и односе се на обавезу за позајмицу мазута по уговору бр. 338-1838/2013-02 од 13.09.2013. године, према Републичкој дирекцији за робне резерве. Са Републичком дирекцијом за робне резерве се врши редовно усаглашавање.



#### 4.13.3. Примљени аванси, депозити и кауције

у хиљадама динара

Редни број	Врста обавезе	Година	
		2023.	2022.
1.	Обавезе за примљене авансе физичких лица		
2.	Обавезе за примљене авансе правних лица	0	1
	<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

#### 4.13.4. Обавезе из пословања

у хиљадама динара

Редни број	Обавезе	Година	
		2023.	2022.
1.	Обавезе према добављачима	85.077	54.804
2.	Остале обавезе	0	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>85.077</b>	<b>54.804</b>

#### Преглед добављача са највећим салдом

Ред.бр.	Назив добављача	Салдо на дан 31.12.2023.
1.	РЕПУБЛ. ДИР. ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	50.512.908,80
2.	ЕУРОМОТУС ДОО	18.281.293,44
3.	ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ ОГРНАК ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	13.523.737,88
4.	ЕУРО МОТУС ТРАНСПОРТ	702.744,00
5.	OVEX INŽENJERING	370.078,00
6.	БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА АД	244.736,11
7.	ЗАНАТСКО ТРГОВИНСКА РАДЊА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ВИЈАКА „ПЕШИЋ“	230.759,88
	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА	201.464,84

#### Усаглашеност са добављачима

Редни број	Назив позиције усаглашавања	Број добављача	Износ
1.	Добављачи са салдом	19	85.077.055,58
2.	Усаглашено 100%	9	83.252.051,27
3.	Делимично усаглашено	3	436.764,86
4.	Није усаглашено	7	1.388.239,45

Такође су усаглашене обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве по уговору број 338-153/2022-02 у износу од 26.555.232,80 динара (за количину од 269.980 kg мазута), и по уговору број 335-551/2022-02 у износу од 23.957.676,00 (за количину од 196.600 kg мазута), по којима је извршен повраћај мазута.

Такође су усаглашене обавезе са банкама где Предузеће има потрживање за накнаду по пословима платног промета и краткорочни кредит код Банке Поштанска штедионица, као и дозвољено прекорачење (Overdraft кредит) код АИК Банке.

Усаглашени су и аванси са Еуромотусом у износу од 672.363,84 динара, као и са Републичком Дирекцијом за робне резерве у износу од 1.218.878,10 динара

#### 4.13.5.1. Остале краткорочне обавезе

у хиљадама динара

Р. бр.	Обавезе	2023.	2022.
1	Остале краткорочне обавезе	9.434	8.301
	<b>УКУПНО:</b>	<b>9.436</b>	<b>8.301</b>

**Остале краткорочне обавезе** односе се на зараду за децембар 2023. која се исплаћује у јануару 2024. године, као и за накнаде по уговорима за децембар 2023. године,

#### 4.13.5.2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

у хиљадама динара

Редни број	Обавезе	Година	
		2023.	2022.
1.	Порези, доприноси и друге дажбине	2.356	8.479
	<b>УКУПНО:</b>	<b>2.356</b>	<b>8.479</b>

**Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине** односе се на обавезе према добављачима за рачуне чији је датум промета из јануара 2023. године, а трошак се односи на децембар 2023.године, затим на накнаде Фонду вода, као и на порезе и доприносе на зараду и за накнаде по уговорима за децембар 2023. године.

#### 4.13.6. Одложене пореске обавезе

Редни број	Обавезе	Година	
		2023.	2022.
1.	Одложене пореске обавезе	5.204	4.209
	<b>УКУПНО:</b>	<b>5.204</b>	<b>4.209</b>

Одложене пореске обавезе у износу од 5.204.269,20 динара су настале по основу разлика између пореске и рачуноводствене амортизације.

#### 4.14. Догађаји након датума биланса стања

Није било догађаја након датума Биланса стања који би значајно утицали на позиције Финансијског извештаја на дан 31.12.2023. године.

## **5. Управљање ризицима**

### **5.1. Управљање финансијским ризицима**

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то: тржишном ризику, ризику ликвидности и кредитном ризику.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијску позицију и пословање предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

#### **5.1.1. Тржишни ризик**

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумева ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, лимитирање каматних стопа и сл. Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања руководства Предузећа.

#### **5.1.2. Ризик од промене цене**

Предузеће није изложено ризику од промене цена власничких хартија од вредности с обзиром да у билансу стања нема улагања класификованих као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена исказују кроз билансе.

#### **5.1.3. 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 ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

#### **5.1.4. Кредитни ризик**

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције трећим лицима.

Предузеће нема значајни кредитни ризик, јер се потраживања односе на већи број неповезаних лица са малим износима дуговања.

## 5.2. Управљање ризиком капитала

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ се израчунава као однос обавеза (задужености) и укупног капитала.

## 5.3. Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

## 5.4. Девизни курс

Валута	31.12.2022.	31.12.2023.
ЕУР	117.3224	117.1737

## 5.5. Потенцијална средства и обавезе

Сви судски спорови где се предузеће јавља као тужилац воде се због дуговања корисника услуга централног грејања. Највећи број предмета налази се у извршном поступку. Што се тиче судских спорова, где се предузеће појављује као тужилац, а где се ради о споровима са највећим финансијским обухватом у посматраном извештајном периоду у току је 15 предмета.

У току 2023. године није било покренутих спорова против предузећа. У току су 2 предмета и то 1 још из 2013. године због стицања без основа, а 1 из 2018. године због накнаде штете.

ДИРЕКТОР

Владимир Кулагич дипл. маш. инж.

Дигитално потписано  
Kulagić Vladimir  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
25.03.2024. 09:17:32