

**JP „TOPLANA“, BEČEJ**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**  
**ZA 2022. GODINU**

## **SADRŽAJ**

|                                     | <b>Strana</b> |
|-------------------------------------|---------------|
| <b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b> | <b>1 – 3</b>  |
| <b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI</b>        |               |
| Bilans stanja                       |               |
| Bilans uspeha                       |               |
| Napomene uz finansijske izveštaje   |               |

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### NADZORNOM ODBORU JP „TOPLANA“, BEČEJ

#### **Kvalifikovano mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja javnog preduzeća „TOPLANA“, Bečej (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilansa uspeha, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

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

#### **Osnova za kvalifikovano mišljenje**

- Sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, Preduzeće u svojoj poslovnoj evidenciji iskazuje više projekata koji nisu realizovani u iznosu od RSD 55,042 hiljada, a za koje postoje indicije da je došlo do umanjjenja vrednosti usled protoka vremena. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu, Preduzeće nije izvršilo test na umanjjenje vrednosti u skladu sa zahtevima Odeljka 27. MSFI za MSP – *Umanjenje vrednosti imovine*. U postupku vršenja revizije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte koje bi ovo pitanje moglo imati na finansijske izveštaje za 2022. godinu.
- Preduzeće je sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine u svojoj poslovnoj evidenciji iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 54,465 hiljada, od kojih je za iznos od RSD 16,016 hiljada izvršena ispravka vrednosti. Usled ograničenja u reviziji, u pogledu dostavljanja starosne strukture pomenutih potraživanja, u postupku revizije finansijskih izveštaja nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li je Preduzeće ispravno vrednovalo potraživanja od kupaca, odnosno da li je postupilo u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i Odeljkom 11 MSFI za MSP – *Finansijski instrumenti*. Takođe, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo eventualne efekte koje bi ovo pitanje moglo imati na vrednost iskazanih potraživanja i rezultat poslovanja Preduzeća za 2022. godinu.

#### **Skretanje pažnje**

- Na dan sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće nema usaglašeno stanje osnovnog kapitala u poslovnim knjigama sa stanjem u evidenciji Agencije za privredne registre u iznosu od RSD 15,009 hiljada. Potrebno je usaglasiti osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Preduzeća sa osnovnim kapitalom registrovanim u Agenciji za privredne registre, u skladu sa propisima kojim se uređuje registracija privrednih subjekata.

Naše mišljenje nije modifikovano po navedenim pitanjima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za 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 koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše kvalifikovano mišljenje.



## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

### **NADZORNOM ODBORU JP „TOPLANA“, BEČEJ**

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

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

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

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

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

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

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

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****NADZORNOM ODBORU JP „TOPLANA“ , BEČEJ*****Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)***

- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na 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 Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- ✓ Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže 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, 13. jun 2023. godine



Vladimir Crnogorac

Ovlašćeni revizor



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08161534

Шифра делатности 3530

ГНБ 100435109

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ИСПОРУКУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА БЕЧЕЈ

Седиште БЕЧЕЈ, ПЕТРОВСКИ ПУТ 3

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

**ТОПЛАНА**  
Јавно предузеће за производњу и  
испоруку топлотне енергије  
Број: 241/23  
Датум: 29.05.2023.  
БЕЧЕЈ  
- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                         | АОП  | Наложна број | Износ         |                      |                             |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                     |                                                                                                                                  |      |              | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                     |                                                                                                                                  |      |              |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                   | 2                                                                                                                                | 3    | 4            | 5             | 6                    | 7                           |
|                     | <b>АКТИВА</b>                                                                                                                    |      |              |               |                      |                             |
| 00                  | <b>A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>                                                                                           | 0001 |              |               |                      |                             |
|                     | <b>B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>                                                                      | 0002 | 4.1          | 114.345       | 107.565              |                             |
| 01                  | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>                                                               | 0003 | 4.2          | 49.840        | 36.560               |                             |
| 010                 | 1. Улагања у развој                                                                                                              | 0004 |              |               |                      |                             |
| 011, 012 и 014      | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина                                    | 0005 | 4.2          | 890           | 600                  |                             |
| 013                 | 3. Гудвил                                                                                                                        | 0006 |              |               |                      |                             |
| 015 и 016           | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми                                                       | 0007 | 4.2          | 48.850        | 36.360               |                             |
| 017                 | 5. Аванси за нематеријалну имовину                                                                                               | 0008 |              |               |                      |                             |
| 02                  | <b>II. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>                                     | 0009 | 4.3          | 63.996        | 70.096               |                             |
| 020, 021 и 022      | 1. Земљиште и грађевински објекти                                                                                                | 0010 | 4.3          | 56.665        | 61.298               |                             |
| 023                 | 2. Постројења и опрема                                                                                                           | 0011 | 4.3          | 1.138         | 1.330                |                             |
| 024                 | 3. Инвестиционе некретности                                                                                                      | 0012 |              |               |                      |                             |
| 025 и 027           | 4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми                                 | 0013 |              |               |                      |                             |
| 026 и 028           | 5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми                               | 0014 | 4.3          | 6.193         | 7.468                |                             |
| 029 (дел)           | 6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи                                                                            | 0015 |              |               |                      |                             |
| 029 (дел)           | 7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству                                                                     | 0016 |              |               |                      |                             |
| 03                  | <b>III. ФИНАНСИЈСКА 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          | 509           | 509                  |                             |



| Група рачуна, рачун              | ПОЗИЦИЈА                                                                                                             | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                                  |                                                                                                                      |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                                  |                                                                                                                      |      |               |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                                | 2                                                                                                                    | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)                           | 0019 | 4.4           | 509           | 509                  |                             |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део)  | 2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа                                                                 | 0020 |               |               |                      |                             |
| 043, 050 (део) и 051 (део)       | 3. Дугорочни плаћени матијем, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи        | 0021 |               |               |                      |                             |
| 044, 050 (део), 051 (део)        | 4. Дугорочни плаћени матијем, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 |               |               |                      |                             |
| 045 (део) и 053 (део)            | 5. Дугорочни плаћени (дати кредити и зајмови) у земљи                                                                | 0023 |               |               |                      |                             |
| 046 (део) и 053 (део)            | 6. Дугорочни плаћени (дати кредити и зајмови) у иностранству                                                         | 0024 |               |               |                      |                             |
| 046                              | 7. Дугорочна финансијска улагања (картеје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)                  | 0025 |               |               |                      |                             |
| 047                              | 8. Спекулиране сопствене висије и спекулирани сопствени удел                                                         | 0026 |               |               |                      |                             |
| 048, 052, 054, 055 и 056         | 9. Остали дугорочни финансијски плаћени и остала дугорочна потраживања                                               | 0027 |               |               |                      |                             |
| 28 (део), осим 288               | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГЛАНИЧЕЊА                                                                          | 0028 |               |               |                      |                             |
| 288                              | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА                                                                                         | 0029 | 4.5           | 163           | 163                  |                             |
|                                  | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0039 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)                                                   | 0030 | 4.6           | 46.957        | 60.448               |                             |
| Класа I, осим групе рачуна 14    | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)                                                                         | 0031 | 4.7           | 4.305         | 4.485                |                             |
| 10                               | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар                                                                 | 0032 | 4.7           | 3.000         | 3.360                |                             |
| 11 и 12                          | 2. Недоцњене производе и готови производи                                                                            | 0033 |               |               |                      |                             |
| 13                               | 3. Робе                                                                                                              | 0034 |               |               |                      |                             |
| 150, 152 и 154                   | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи                                                                         | 0035 | 4.7           | 1.305         | 1.305                |                             |
| 151, 153 и 155                   | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству                                                                  | 0036 |               |               |                      |                             |
| 14                               | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРУЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА                                                    | 0037 |               |               |                      |                             |
| 20                               | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)                                                | 0038 | 4.8           | 38.449        | 43.551               |                             |
| 204                              | 1. Потраживања од купаца у земљи                                                                                     | 0039 | 4.8           | 38.449        | 43.551               |                             |
| 205                              | 2. Потраживања од купаца у иностранству                                                                              | 0040 |               |               |                      |                             |

| Група рачуна, рачун         | ПОЗИЦИЈА                                                                                    | АОП  | Напомена број | Износ         |                            |                                   |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------------|
|                             |                                                                                             |      |               | Текућа година | Претходна година           |                                   |
|                             |                                                                                             |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__ | Почетно стање _____<br>01.01.20__ |
| 1                           | 2                                                                                           | 3    | 4             | 5             | 6                          | 7                                 |
| 200 и 202                   | 3. Поправљања од матичног, законског и осталих повезаних лица у земљи                       | 0041 |               |               |                            |                                   |
| 201 и 203                   | 4. Поправљања од матичног, законског и осталих повезаних лица у иностранству                | 0042 |               |               |                            |                                   |
| 206                         | 5. Остала поправљања по основу продаје                                                      | 0043 |               |               |                            |                                   |
| 21, 22 и 27                 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)                                     | 0044 | 4,9           | 3.185         | 12.025                     |                                   |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања                                                                       | 0045 | 4,9           | 3.185         | 12.025                     |                                   |
| 223                         | 2. Поправљања за акције плаћен порез на добитак                                             | 0046 |               |               |                            |                                   |
| 224                         | 3. Поправљања по основу приплаћених осталих пореза и доприноса                              | 0047 |               |               |                            |                                   |
| 23                          | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 |               |               |                            |                                   |
| 230                         | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и законско повезана лица                        | 0049 |               |               |                            |                                   |
| 231                         | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица                                    | 0050 |               |               |                            |                                   |
| 232, 234 (део)              | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи                                          | 0051 |               |               |                            |                                   |
| 233, 234 (део)              | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству                                   | 0052 |               |               |                            |                                   |
| 235                         | 5. Хартфе од вредности које се вреднују по амортизованом вредности                          | 0053 |               |               |                            |                                   |
| 236 (део)                   | 6. Финансијска средства која се вреднују по фир вредности кроз биланс успеха                | 0054 |               |               |                            |                                   |
| 237                         | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови                                 | 0055 |               |               |                            |                                   |
| 236 (део), 238 и 239        | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани                                                  | 0056 |               |               |                            |                                   |
| 24                          | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ                                                       | 0057 | 4,10          | 1.117         | 407                        |                                   |
| 28 (део), осим 288          | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                             | 0058 | 4,11          | 1             |                            |                                   |
|                             | D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)                             | 0059 |               | 181.465       | 188.176                    |                                   |
| 88                          | B. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА                                                                       | 0060 | 4,12          | 676           | 676                        |                                   |
|                             | ПАСИВА                                                                                      |      |               |               |                            |                                   |
|                             | A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ≥ 0               | 0401 | 4,13          | 48.850        | 23.701                     |                                   |
| 30, осим 305                | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ                                                                          | 0402 | 4,14          | 93.233        | 93.233                     |                                   |
| 31                          | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ                                                            | 0403 |               |               |                            |                                   |



| Група рачуна, рачун                                            | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                       | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                                                                |                                                                                                                                                |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                                                                |                                                                                                                                                |      |               |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                                                              | 2                                                                                                                                              | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
| 306                                                            | III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА                                                                                                                           | 0404 |               |               |                      |                             |
| 32                                                             | IV. РЕЗЕРВЕ                                                                                                                                    | 0405 | 4.13          | 942           | 942                  |                             |
| 330 и поправке сајдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОПШТАНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 |               |               |                      |                             |
| дугама сајдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337         | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОПШТАНОГ РЕЗУЛТАТА                                    | 0407 |               |               |                      |                             |
| 34                                                             | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)                                                                                                       | 0408 | 4.13          | 25.057        | 13.681               |                             |
| 340                                                            | 1. Нераспоређени добитак претходне године                                                                                                      | 0409 |               |               |                      |                             |
| 341                                                            | 2. Нераспоређени добитак текуће године                                                                                                         | 0410 | 4.13          | 25.057        | 13.681               |                             |
|                                                                | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ                                                                                                                | 0411 |               |               |                      |                             |
| 35                                                             | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)                                                                                                                      | 0412 | 4.15          | 69.982        | 83.663               |                             |
| 390                                                            | 1. Губитак претходне године                                                                                                                    | 0413 | 4.15          | 69.982        | 83.663               |                             |
| 351                                                            | 2. Губитак текуће године                                                                                                                       | 0414 |               |               |                      |                             |
|                                                                | B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)                                                                              | 0415 | 4.16          | 4.589         | 27.093               |                             |
| 40                                                             | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)                                                                                                      | 0416 | 4.16          | 474           | 474                  |                             |
| 404                                                            | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених                                                                                        | 0417 |               |               |                      |                             |
| 400                                                            | 2. Резервисања за трошкове у паритетном року                                                                                                   | 0418 |               |               |                      |                             |
| 40, осим 400 и 404                                             | 3. Остала дугорочна резервисања                                                                                                                | 0419 | 4.16          | 474           | 474                  |                             |
| 41                                                             | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)                                                                         | 0420 | 4.16          | 4.095         | 26.619               |                             |
| 420                                                            | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал                                                                                                 | 0421 |               |               |                      |                             |
| 411 (део) и 412 (део)                                          | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи                                    | 0422 |               |               |                      |                             |
| 411 (део) и 412 (део)                                          | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у иностранству                             | 0423 |               |               |                      |                             |
| 414 и 416 (део)                                                | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи                                                                              | 0424 | 4.16          | 4.095         | 26.619               |                             |
| 415 и 416 (део)                                                | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству                                                                       | 0425 |               |               |                      |                             |
| 413                                                            | 6. Обавезе по емисионим хартијама од вредности                                                                                                 | 0426 |               |               |                      |                             |

| Група рачуна, рачун                          | ПОЗИЦИЈА                                                                                          | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                                              |                                                                                                   |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                                              |                                                                                                   |      |               |               | Крајње стање<br>30__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                                            | 2                                                                                                 | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
| 419                                          | 7. Остале дугорочне обавезе                                                                       | 0427 |               |               |                      |                             |
| 49 (део), осим 495 и 495 (део)               | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                                     | 0420 |               |               |                      |                             |
| 490                                          | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ                                                                       | 0429 |               |               |                      |                             |
| 495 (део)                                    | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ                                                 | 0430 |               |               |                      |                             |
|                                              | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | 4.17          | 108.046       | 117.290              |                             |
| 467                                          | Е. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА                                                                        | 0432 |               |               |                      |                             |
| 42, осим 427                                 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)              | 0433 | 4.17          | 5.904         | 2.048                |                             |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, законим и осталим повезаним лицима у земљи           | 0434 |               |               |                      |                             |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, законим и осталим повезаним лицима у иностранству    | 0435 |               |               |                      |                             |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке                             | 0436 |               |               |                      |                             |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)  | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака                                                    | 0437 | 4.17          | 5.904         | 2.048                |                             |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)        | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства                                                     | 0438 |               |               |                      |                             |
| 426                                          | 6. Обавезе по краткорочним картицама од вредности                                                 | 0439 |               |               |                      |                             |
| 428                                          | 7. Обавезе по основу финансијских деривата                                                        | 0440 |               |               |                      |                             |
| 430                                          | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ                                                          | 0441 |               | 9             |                      |                             |
| 43, осим 430                                 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)                                | 0442 | 4.18          | 75.572        | 62.480               |                             |
| 431 и 433                                    | 1. Обавезе према добављачима - матична, законна правна лица и остала повезана лица у земљи        | 0443 |               |               |                      |                             |
| 432 и 434                                    | 2. Обавезе према добављачима - матична, законна правна лица и остала повезана лица у иностранству | 0444 |               |               |                      |                             |
| 435                                          | 3. Обавезе према добављачима у земљи                                                              | 0445 | 4.18          | 75.572        | 62.480               |                             |
| 436                                          | 4. Обавезе према добављачима у иностранству                                                       | 0446 |               |               |                      |                             |
| 439 (део)                                    | 3. Обавезе по пензијама                                                                           | 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 | 4.19          | 26.561        | 52.762               |                             |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                               | АОП  | Напомена број | Износ         |                            |                                   |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------------|
|                      |                                                                                                                                        |      |               | Текућа година | Претходна година           |                                   |
|                      |                                                                                                                                        |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__ | Почетно стање _____<br>01.01.20__ |
| 1                    | 2                                                                                                                                      | 3    | 4             | 5             | 6                          | 7                                 |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе                                                                                                          | 0450 | 4.19.         | 26.144        | 40.782                     |                                   |
| 47, 48 осим 481      | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода                                                                | 0451 | 4.29          | 417           | 11.980                     |                                   |
| 481                  | 3. Обавезе по основу пореза на добитак                                                                                                 | 0452 |               |               |                            |                                   |
| 427                  | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО                                            | 0453 |               |               |                            |                                   |
| 49 (до) осим 498     | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАЊЕЊА                                                                                          | 0454 |               |               |                            |                                   |
|                      | Ъ. ГУБУТАК КОИЈАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0413 + 0429 + 0430 + 0431 - 0099) ≥ 0 = (0407 + 0413 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0411) ≥ 0 | 0455 |               |               |                            |                                   |
|                      | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)                                                                             | 0456 |               | 161.465       | 168.176                    |                                   |
| 89                   | Ж. БАЊЕБЛАНСНА ПАСИВА                                                                                                                  | 0457 | 4.20          | 678           | 676                        |                                   |

у Бачеводан 29.05.2023. године

Законски заступник

Levica Bojic

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



Полупљана правно лице - предузетник

Матични број 00161534

Шифра делатности 3530

ПИБ 100435109

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ИСПОРИКУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОРПЛАНА БЕЧЕЈ

Седиште БЕЧЕЈ, ПЕТРОВСКОМ ПУТ 3

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

**ТОРПЛАНА**  
Јавно предузеће за производњу и  
испоруку топлотне енергије

Број: 841-1/23  
Datum: 29.05.2023.  
- 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 + 1008 + 1009 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>        | 1001 | 5.1           | 154.039       | 145.150          |
| 60                      | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1002 + 1004)                                           | 1002 |               |               |                  |
| 600, 602 и 604          | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту                                      | 1003 |               |               |                  |
| 601, 603 и 605          | 2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту                                   | 1004 |               |               |                  |
| 61                      | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)                            | 1005 | 5.2           | 113.760       | 127.090          |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                        | 1006 | 5.2           | 113.760       | 127.090          |
| 611, 613 и 615          | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту                     | 1007 |               |               |                  |
| 62                      | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧЕНИКА 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 | 5.3           | 40.279        | 18.080           |
| 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 | 5.4           | 136.462       | 124.767          |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ                                                   | 1014 |               |               |                  |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ                                         | 1015 | 5.5           | 74.128        | 67.387           |
| 52                      | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)   | 1016 | 5.6           | 31.340        | 38.051           |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада                                                | 1017 | 5.6           | 20.610        | 18.618           |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на заради и накнади зарада                          | 1018 | 5.6           | 3.311         | 3.092            |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде                                                  | 1019 | 5.7           | 7.419         | 6.341            |
| 540                     | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ                                                          | 1020 | 5.8           | 5.324         | 5.561            |
| 55, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                     | 1021 |               |               |                  |
| 53                      | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА                                                    | 1022 | 5.9           | 18.955        | 15.193           |
| 54, осим 540            | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА                                                          | 1023 |               |               |                  |
| 55                      | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ                                                       | 1024 | 5.10          | 6.735         | 8.585            |



| 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 |               | 17.537        | 20.363           |
|                     | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>                                                                                                                | 1026 |               |               |                  |
|                     | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>                                                                                                   | 1027 | 5.11          | 2.363         | 2.207            |
| 660 и 661           | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА НАТУРАНИМ, ЗАВНОНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА                                                                          | 1028 |               |               |                  |
| 662                 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА                                                                                                                                       | 1029 | 5.11          | 2.363         | 2.207            |
| 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 | 5.12          | 13.134        | 5.741            |
| 560 и 561           | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА НАТУРАНИМ, ЗАВНОНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА                                                                          | 1033 |               |               |                  |
| 562                 | II. РАСХОДИ КАМАТА                                                                                                                                          | 1034 | 5.12          | 13.126        | 5.741            |
| 563 и 564           | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ                                                                                           | 1035 | 5.12          | 8             |                  |
| 565 и 569           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ                                                                                                                              | 1036 |               |               |                  |
|                     | <b>З. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1037 - 1032) ≥ 0</b>                                                                                                          | 1037 |               |               |                  |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1037) ≥ 0</b>                                                                                                          | 1038 |               | 10.771        | 3.594            |
| 683, 685 и 686      | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА                                                | 1039 | 5.13          | 37            |                  |
| 583, 585 и 586      | Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА                                                | 1040 | 5.14          | 483           | 510              |
| 67                  | З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ                                                                                                                                           | 1041 | 5.15          | 22.256        | 109              |
| 57                  | Ж. ОСТАЛИ РАСХОДИ                                                                                                                                           | 1042 | 5.16          | 1.712         | 695              |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>                                                                                                        | 1043 | 5.17          | 178.685       | 147.460          |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>                                                                                                        | 1044 | 5.18          | 151.811       | 131.733          |
|                     | <b>Н. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>                                                                                   | 1045 | 5.19          | 26.874        | 15.727           |
|                     | <b>И. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>                                                                                   | 1046 |               |               |                  |
| 09-09               | Н. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 |               |               |                  |
| 09-09               | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | 5.20          | 1.817         | 2.052            |
|                     | <b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>                                                                                           | 1049 | 5.21          | 25.057        | 13.681           |

| 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. ПОРЕСНИ РАСХОД ПЕРИОДА                                            | 1051 |               |               |                  |
| 722 дуг, саврш      | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                                 | 1052 |               |               |                  |
| 722 пот, саврш      | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСНИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                                | 1053 |               |               |                  |
| 723                 | <b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>                         | 1054 |               |               |                  |
|                     | <b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b> | 1055 | 5.21          | 25.057        | 13.681           |
|                     | <b>У. НЕТО ГУБИТАК (1056 - 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 |               |               |                  |
|                     | <b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>                                           |      |               |               |                  |
|                     | 1. Основна зарада по акцији                                          | 1061 |               |               |                  |
|                     | 2. Унашљена (разлопарљена) зарада по акцији                          | 1062 |               |               |                  |

у Бачеј

дан 29.05. 2025. године



Заступник заступника

*[Signature]*

**TOPLANA**  
Javno preduzeće za proizvodnju i  
isporuku toplotne energije

Broj:

842/23

Datum:

29. 05. 2023.

**BEČEJ**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2022. GODINU  
JP TOPLANA BEČEJ, BEČEJ**

Bečej, maj 2023. godine



## 1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno preduzeće za proizvodnju i isporuku toplotne energije TOPLANA BEČEJ, Bečej, Petrovoselski put br. 3. osnovano je 28.06.1984. godine, a sa radom je počelo 1986. godine. Kao javno preduzeće za obavljanje komunalne delatnosti osnovano je Odlukom o osnivanju javnog preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije Toplana Bečej od 01.07.2005. godine, osnivač SO Bečej. Preduzeće je upisano u Registar privrednih subjekata 23.06.2005 broj BD 59389/2005.

Skupština Opštine Bečej dana 27.02.2014. godine donela je Odluku o usklađivanju Odluke o osnivanju JP za proizvodnju i distribuciju toplotne energije Toplana Bečej sa Zakonom o javnim preduzećima (Službeni glasnik RS, br. 119/12). Odlukom je utvrđeno da je upravljanje javnim preduzećem jednodomno. Organi upravljanja su Nadzorni odbor, sačinjen od predsednika i dva člana i direktor preduzeća. Promena je registrovana Rešenjem broj BD 32191/2013 od 28.03.2013. godine. Uplaćen novčani kapital preduzeća iznosi 108.242.000 dinara, na dan 31.12.2006. godine. Rešenjem APR-a broj BD 76701/2013 od 11.07.2013. godine registrovana je promena članova Nadzornog odbora. Dalje, direktor preduzeća imenovan je dana 18.10.2021. godine, Rešenjem Skupštine opštine Bečej broj: I 02-116/2021. Predsednik nadzornog odbora, imenovan je dana 30.07.2021. godine, Rešenjem Skupštine opštine Bečej broj: I 02-84/2021. Članovi nadzornog odbora imenovani su dana 03.09.2021. godine, Rešenjem Skupštine opštine Bečej broj: I 02-92/2021, odnosno 04.11.2020. godine, Rešenjem Skupštine opštine Bečej broj: I 02-120/2020.

Matični broj Preduzeća je 08161534, šifra delatnosti 3530 - snabdevanje parom i klimatizacija i poreski identifikacioni broj (PIB) 100435109.

Preduzeće je tokom 2016. godine ispunilo sve uslove za obnovu licence dobijene dana 27.07.2006. godine i shodno odredbama Zakona o energetici, dana 19.05.2017. godine dobila produženje istih, sa rokom važenja od deset godina, za obavljanje sledećih delatnosti:

1. Proizvodnju toplotne energije,
2. Distribuciju toplotne energije,
3. Snabdevanje toplotnom energijom krajnjih korisnika.

Preduzeće obavlja delatnost proizvodnje i distribucije toplotne energije iz daljinskog centralnog izvora kapaciteta 2 x 10MW za grejanje stanova i poslovnih prostorija, vrelovodnom mrežom dužine oko 20 km. Kao energent koristi prirodni gas. Većinu korisnika čine fizička lica, stanari kolektivnih stambenih zgrada i vlasnici individualnih porodičnih objekata i pravna lica.

Odlukom o uslovima i načinu snabdevanja toplotnom energijom iz sistema daljinskog grejanja (Službeni list Opštine Bečej br.9/2010...117/2012), omogućena je racionalizacija upotrebe energije i povećanje energetske efikasnosti, odnosno omogućeno je svim korisnicima da počev od grejne sezone 2011/2012, pored merača toplotne u podstanici, vrše merenje isporučene toplotne energije na nivou svakog pojedinačnog stana.

Preduzeće je tokom 2021. godine zapošljavalo u proseku 19 radnika, a u 2022. godine prosečan broj je iznosio 18.

## 2. OSNOVE ZA SASATAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### 2.1. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i propisima donetim na osnovu tog zakona, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), koji su primenljivi u Republici Srbiji, kao i usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

Finansijski izveštaji prikazuju se u skladu sa Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020) i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 89/2020).



Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u skladu sa MSFI za MSP i Zakonom o računovodstvu usvojen je dana 30.12.2014. godine. Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, merenje i procenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda, kao i ukidanje određenih priznavanja i primenjuju se na sastavljanje finansijskih izveštaja počev od 01.01.2014. godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu usvojenih računovodstvenih politika i izvesnih računovodstvenih procena. Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu.

Iznosi u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje prikazani su u hiljadama dinara. Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje na neograničeni vremenski period, odnosno da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Finansijski izveštaji Preduzeća na dan 31.12.2022. godine, usaglašeni su sa zahtevima MSFI za MSP.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### 3.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

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

- a) nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskog popusta i rabata, i
- b) svi direktno propisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost je njena fer vrednost na datum sticanja.

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

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

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije.

#### 3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Preduzeće priznaje nabavnu vredost nekretnina, postrojenja i opreme, samo ako :

- a) je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prillivati u društvo i
- b) se nabavna vrednost / cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Nekretnine, postrojenja i opreme odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata,
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti),
- c) inicijalna procena troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.



Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode, kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe. Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalim korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva preduzeća. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

| Opis                                                | Stopa amortizacije |
|-----------------------------------------------------|--------------------|
| Građevinski objekti                                 | 2,50%              |
| Pomoćne zgrade                                      | 5,00%              |
| Magistralni primarni vrelodov i sekundarni toplovod | 5,00%              |
| Oprema - specijalni i univerzalni alati             | 11,00%             |
| Oprema za proizvodnju toplotne energije             | 11,00%             |
| Oprema - kancelarijski nameštaj                     | 12,50%             |
| Oprema - merači                                     | 12,50%             |
| Oprema - transportna sredstva                       | 15,50%             |
| Oprema za druge namene                              | 20,00%             |
| Oprema - kancelarijske mašine                       | 20,00%             |
| Oprema - preuzeti merači                            | 20,00%             |
| Programi za računare                                | 20,00%             |
| Putničko vozilo Škoda Octavia                       | 25,00%             |
| Softver za knjigovodstvo                            | 30,00%             |

Transportna sredstva koja su predmet ugovora o finansijskom lizingu amortizuju se u toku trajanja zaključenog ugovora saglasno članu 2, stav 5 Zakona o finansijskom lizingu („SL. glasnik RS“, br. 55/2003, 61/2005, 31/2011 i 99/2011 – dr.zakoni).

### 3.3. UČEŠĆA U KAPITALU ZAVISNIH I PRIDRUŽENIH PRAVNIH LICA

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom preduzeća. Smatra se da kontrola postoji kada preduzeće poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po nabavnoj vrednosti ulaganja, umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Pridruženo društvo je pravno lice u kojem preduzeće ima značajan uticaj, koji podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici društva, ali ne i kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama. Ako preduzeće ima, direktno ili indirektno (na primer, preko zavisnih društava), 20 ili više procenata glasačke moći pridruženog društva, pretpostavlja se da preduzeće ima značajan uticaj, osim ako se može jasno dokazati da to nije tako.

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica, za koje ne postoji objavljena tržišna cena na tržištu, vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za sve akumulirane gubitke zbog umanjenja. Kada preduzeće stiče učešće u kapitalu pridruženih društava za koje postoji objavljena tržišna cena, preduzeće odmerava učešće po ceni transakcije, uz isključenje bilo kakvih troškova transakcije.

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti, koje se priznaju u dobitak ili gubitak.



### 3.4. FINANSIJSKA SREDSTVA

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Preduzeće primenjuje Odeljak 11 - Finansijski instrumenti, u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu početnog priznavanja.

Finansijska sredstva Preduzeća uključuju: gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu, osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata.

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva i kada je preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti, čiji se efekti tretiraju kao rashodi perioda).

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontnovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 180 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim licima, kao i beskamtna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi.

### 3.5. ZALIHE

Zalihe su sredstva:

- koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja,
- u procesu proizvodnje za takvu prodaju ili
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata nabavnu cenu, uvozne carine, druge dažbine i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove, koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza zaliha, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha. Kada se zalihe prodaju priznaje se knjigovodstvena vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kom se priznaje i prihod povezan sa njima.

### 3.6. KAPITAL

Kapital je preostalo učešće u imovini preduzeća nakon oduzimanja svih njegovih obaveza. Obaveza je sadašnja obaveza preduzeća, koja nastaje od prošlih događaja, za čije izmirenje se očekuje da će rezultirati odlivom resursa koji nose ekonomske koristi iz preduzeća. Kapital obuhvata investicije vlasnika preduzeća,



plus povećanja tih investicija ostvarena putem profitabilnog poslovanja i zadržana za korišćenje u poslovanju preduzeća, minus smanjenja investicija vlasnika kao posledica neprofitabilnog poslovanja i raspodela vlasnicima.

Kapital se iskazuje po nominalnoj vrednosti, posebno svaka vrsta kapitala. Vrednost kapitala koriguje se za iznos iskazanog gubitka, do visine kapitala, a deo gubitka iznad visine kapitala iskazuje se u pasivi bilansa stanja. Vrednost kapitala koriguje se takođe i za otkupljene sopstvene akcije i udele.

Raspodela dobiti vlasnicima kapitala priznaje se kao obaveza u periodu u kome su vlasnici kapitala odobrili raspodelu dobiti.

### 3.7. DUGOROČNA REZERVISANJA

Rezervisanja se priznaju kada preduzeće, na datum izveštavanja, ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa, kako bi se izmirla obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz preduzeća u budućnosti.

Rezervisanja za obaveze po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, ne vrše se rezervisanja, a isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

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

### 3.8. FINANSIJSKE OBAVEZE

Preduzeće priznaje finansijske obaveze samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada preduzeće ispunji obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom, istekla.

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalnih, početno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti. Finansijske obaveze preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i obaveze po kreditima.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze odmeravaju se po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade, za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualne obezvređenje.

### 3.9. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

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

Drugim rečima, Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

### 3.10. PRIHODI

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se iskazuje bez PDV-a, i povraćaja robe, rabata i popusta.



Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda. Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- a) Iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- b) Verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- c) Stepenn dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- d) Troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Preduzeće priznaje državna davanja na sledeći način:

- a) Davanja koja ne nameću preduzeću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima, se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja,
- b) Davanja koja nameću preduzeću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima, se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima, do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod,
- c) Davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

### 3.11. RASHODI

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

### 3.12. PRIMANJA ZAPOSLENIH

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, preduzeće nema nikavih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staza. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

### 3.13. POZITIVNE I NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE

Društvo transakcije u stranoj valuti kod početnog priznavanja evidentira u funkcionalnoj valuti, tako što se na iznos u stranoj valuti primenjuje promptni kurs funkcionalne valute na datum transakcije.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursevima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja, priznaju se kao finansijski prihodi ili rashodi.



Na karaju svakog izveštajnog perioda:

- a) monetarne stavke u stranoj valuti se prevode korišćenjem zaključnog kursa;
- b) nemonetarne stavke merene po istorijskom trošku u stranoj valuti, prevode se korišćenjem kursa na datum transakcije; i
- c) nemonetarne stavke u stranoj valuti koje se odmeravaju po fer vrednosti, prevode se korišćenjem kursa na datum kada je fer vrednost određena.

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja u dinare za pojedine glavne valute su:

| Valuta               | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------------|-------------|-------------|
| EVRO /EUR/           | 117,3224    | 117,5821    |
| Američki dolar /USD/ | 110,1515    | 103,9262    |

### 3.14. TEKUĆI POREZ NA DOBIT

Porez na dobitak se obračunava i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Počev od januara 2014. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

### 3.15. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, u iznosu većem od 2% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti/ gubitka iz ranijih godina, na način utvrđen Odeljkom 10. Računovodstvene procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

### 3.16. RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Rukovodstvo preduzeća za satavljanje finansijskih izveštaja koristi računovodstvene procene i prosuđivanja koje se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima koji su u datim okolnostima relevantni. Računovodstvene procene obuhvataju:

- a) utvrđivanje korisnog veka upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme/ stope amortizacije/
- b) utvrđivanje metoda za obračun amortizacije,
- c) promena rezidualne vrednosti,
- d) ispravke vrednosti potraživanja,
- e) obezvređenje nefinansijske imovine,
- f) odložena poreska sredstva i obaveze.

### 3.17. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnovne imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnog perioda, do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva i poreske obaveze iskazuju se u finansijskim izveštajima, ukoliko su materijalno značajna stavka.



#### 4. BILANS STANJA

##### 4.1. STALNA IMOVINA

Stalna imovina sastoji se od:

000 RSD

| Opis                                | 31.12.2022.    | 31.12.2021.    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. Nematerijalna imovina            | 49.840         | 36.960         |
| 2. Nekretnine, postrojenja i oprema | 63.996         | 70.096         |
| 3. Dugoročni finansijski plasmani   | 509            | 509            |
| <b>Svega:</b>                       | <b>114.345</b> | <b>107.565</b> |

##### 4.2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Stanje i promene na nematerijalnim ulaganjima Preduzeća prikazane su u sledećoj tabeli:

000 RSD

| Opis                                      | Koncesije, patenti i licence, softver | Ostala nematerijalna ulaganja | Nematerijalna imovina u pripremi i avansi | Ukupno        |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|---------------|
| 1. Stanje 01.01.2022.                     |                                       | 5.949                         | 36.360                                    | 42.309        |
| 1. Korekcije početnog stanja              |                                       |                               |                                           |               |
| 2. Povećanje u toku godine-nabavka        |                                       | 600                           | 12.490                                    | 13.090        |
| <b>I. Nabavna vrednost 31.12.2022.</b>    |                                       | <b>6.549</b>                  | <b>48.850</b>                             | <b>55.399</b> |
| 1. Stanje 01.01.2022.                     |                                       | 5.349                         |                                           | 5.349         |
| 2. Amortizacija 2022.                     |                                       | 210                           |                                           | 210           |
| <b>II. Ispravka vrednosti 31.12.2022.</b> |                                       | <b>5.559</b>                  |                                           | <b>5.559</b>  |
| <b>III. Sadašnja vrednost 31.12.2022.</b> |                                       | <b>990</b>                    | <b>48.850</b>                             | <b>49.840</b> |
| <b>IV. Sadašnja vrednost 31.12.2021.</b>  |                                       | <b>600</b>                    | <b>36.360</b>                             | <b>36.960</b> |

U toku godine povećana je vrednost računarskog informacionog sistema za 600 hiljada dinara, odnosno vrednost nematerijalne imovine (projekata) za 12.490 hiljada dinara.

##### 4.3. NEKRETNINE POSTROJENJA, OPREMA

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Preduzeća prikazane su u sledećoj tabeli:

000 RSD

| Opis                                      | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ostala oprema | OS u pripremi |
|-------------------------------------------|-----------|---------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 1. Stanje 01.01.2022.                     | 34        | 211.814             | 108.466              |               | 7.468         |
| 2. Povećanje u toku godine-nabavka        |           | 191                 | 99                   |               |               |
| 3. Prenos sa ostale opreme                |           |                     |                      |               |               |
| 4. Smanjenje - otuđenje, prodaja i rashod |           |                     | 0                    |               | 1.275         |
| <b>I. Nabavna vrednost 31.12.2022.</b>    | <b>34</b> | <b>212.005</b>      | <b>108.565</b>       |               | <b>6.193</b>  |
| 1. Stanje 01.01.2022.                     | 34        | 150.551             | 107.136              |               |               |
| 2. Amortizacija 2022.                     | 0         | 4.823               | 291                  |               |               |
| 3. Likvidacija OS                         | 0         | 0                   | 0                    |               |               |
| <b>II. Ispravka vrednosti 31.12.2022.</b> | <b>0</b>  | <b>155.374</b>      | <b>107.427</b>       |               | <b>0</b>      |
| <b>III. Sadašnja vrednost 31.12.2022.</b> | <b>34</b> | <b>56.631</b>       | <b>1.138</b>         |               | <b>6.193</b>  |
| <b>IV. Sadašnja vrednost 31.12.2021.</b>  | <b>34</b> | <b>61.264</b>       | <b>1.330</b>         |               | <b>7.468</b>  |

U toku godine je bilo manjih povećanja vrednosti opreme i to poslovne zgrade u iznosu od 191 hiljada dinara, odnosno opreme preduzeća u iznosu od 99 hiljada dinara. Sa druge strane, umanjeње vrednosti osnovnih sredstava u pripremi je rezultat preknjižavanja iznosa sa predmetnih pozicija saglasno računovodstvenim politikama firme.

## 4.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

000 RSD

| Opis                                                                         | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 1. Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju | 509         | 509         |
| <b>Svega:</b>                                                                | <b>509</b>  | <b>509</b>  |

## 4.5. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

000 RSD

| Opis                         | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 1. Odložena poreska sredstva | 163         | 163         |
| <b>Svega:</b>                | <b>163</b>  | <b>163</b>  |

## 4.6. OBRтна IMOVINA

000 RSD

| Opis                               | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Zalihe                          | 4.205         | 4.465         |
| 2. Potraživanja po osnovu prodaje  | 38.449        | 43.551        |
| 3. Ostala kratkoročna potraživanja | 3.185         | 12.025        |
| 4. Gotovinski ekvivalenti          | 1.117         | 407           |
| 5. AVR                             | 1             | 0             |
| <b>Svega:</b>                      | <b>46.957</b> | <b>60.448</b> |

## 4.7. ZALIHE

000 RSD

| Opis                          | 31.12.2022.  | 31.12.2021.  |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 1. Materijal, rezervni delovi | 3.000        | 3.260        |
| 2. Plaćeni avansi             | 1.205        | 1.205        |
| <b>Svega:</b>                 | <b>4.205</b> | <b>4.465</b> |

Zalihe materijala, i rezervnih delova utvrđene su popisom na dan 31.12.2022. godine. Izveštaj o popisu usvojen je od strane Nadzornog odbora dana 30.01.2023. godine.

## 4.8. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

000 RSD

| Opis                                          | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Kupci u zemlji                             | 54.465        | 59.592        |
| 2. Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje | -16.016       | -16.041       |
| <b>Svega:</b>                                 | <b>38.449</b> | <b>43.551</b> |

Preduzeće je u određenoj meri tokom 2022. godine vršilo ispravku vrednosti potencijalno nenaplativih potraživanja, čiji je rok istekao više od 180 dana, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, i iskazalo trošak na poziciji 585 – obezvređenje potraživanja od prodaje od kupaca svih kategorija u visini od 483 hiljada dinara.



U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Preduzeće je dostavilo dužnicima spisak nenaplaćenih računa (IOS) sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima koji spadaju u grupu pravnih lica. U cilju preglednosti u tabeli u nastavku dat je spisak neusaglašenih iznosa.

| Subjekat                     | Konto      | Iznos                | Razlog                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------|------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vojvodnaput-Bačkaput AD      | 204003     | 5.749.558,56         | Nije dostavljen odgovor na poslat izvod otvorenih stavki sa 31.12.2022.godine. Razlog neusaglašenosti stanja je neusaglašenost mišljenja pri tumačenju sudske preliz razloga tumačenje rešenja Privrednog suda u Novom Sadu iz 2018. godine. |
| Boreli DP Sombor             | 204003     | 3.510.383,56         | Dug za toplotnu energiju i zakonsku zateznu kamatu nastao do momenta otvaranja stečajnog postupka dužnika.                                                                                                                                   |
| Savez sportova opštine Bečej | 204002     | 976.116,75           | Nije dostavljen odgovor na poslat izvod otvorenih stavki sa 31.12.2022.godine. Naplata potraživanja će biti predmet izvršiteljskog postupka.                                                                                                 |
| Ekonomsko trgovinska škola   | 204002     | 555.101,80           | Sporni dug iz ranijih godina koji zbog načina likvidacije čini razliku u strukturi otvorenih stavki partnera.                                                                                                                                |
| Narodna biblioteka           | 204002     | 32.945,30            | Kupac ne priznaje knjižno zaduženje u vezi sa potrošnjom toplotne energije iz 2016. godine. Potraživanje je indirektno otpisano.                                                                                                             |
| Ustanova Đorđe Predin Bačja  | 204002     | 29.411,56            | Sporni dug iz ranijih godina koji zbog načina likvidacije čini razliku u strukturi otvorenih stavki partnera. Potraživanje je indirektno otpisano.                                                                                           |
| Gradski muzej                | 204002     | 6.012,21             | Sporni dug iz ranijih godina koji zbog načina likvidacije čini razliku u strukturi otvorenih stavki partnera. Potraživanje je indirektno otpisano.                                                                                           |
| <b>Ukupno</b>                | <b>204</b> | <b>10.859.529,74</b> |                                                                                                                                                                                                                                              |

Osim gore navedenih, postoje i neusaglašena potraživanja iz specifičnih razloga, koja su dati u tabeli u nastavku.

| Subjekat                        | Konto      | Iznos             | Razlog                                                                                                                   |
|---------------------------------|------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caffe bar Bubamara              | 204003     | 218.055,85        | Nije izvršeno usaglašavanje stanja - preduzetnik je brisan iz registra. Potraživanje je predmet izvršiteljskog postupka. |
| Caffe bar Blue moon             | 204003     | 109.146,77        | Nije izvršeno usaglašavanje stanja - preduzetnik je brisan iz registra. Potraživanje je predmet izvršiteljskog postupka. |
| Avanguardija STR                | 204003     | 68.055,21         | Nije izvršeno usaglašavanje stanja - preduzetnik je brisan iz registra. Potraživanje je predmet izvršiteljskog postupka. |
| JP Direkcija za izgradnju Bečej | 204003     | 7.738,98          | Nepriзнato potraživanje u momentu otvaranja postupka likvidacije.                                                        |
| Pik-Bečej AD Bečej              | 204003     | 2.022,57          | Nepriзнato potraživanje u momentu reorganizacije kompanije. Potraživanje je indirektno otpisano.                         |
| <b>Ukupno</b>                   | <b>204</b> | <b>405.019,38</b> |                                                                                                                          |

#### 4.9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

| Opis                   | 000 RSD      |               |
|------------------------|--------------|---------------|
|                        | 31.12.2022.  | 31.12.2021.   |
| 1. Druga potraživanja  | 226          | 880           |
| 2. Potraživanja za PDV | 2.959        | 11.145        |
| <b>Svega:</b>          | <b>3.185</b> | <b>12.025</b> |

#### 4.10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| Opis                          | 000 RSD      |             |
|-------------------------------|--------------|-------------|
|                               | 31.12.2022.  | 31.12.2021. |
| 1. HOV-gotovinski ekvivalenti | 55           | 20          |
| 2. Tekući (poslovni) računi   | 1.062        | 387         |
| <b>Svega:</b>                 | <b>1.117</b> | <b>407</b>  |

## 4.11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

000 RSD

| Opis                                  | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| 1. Unapred plaćene premije osiguranja | 0           | 0           |
| 2. Ostala AVR                         | 1.315       | 1.304       |
| 3. Ispravka vrednosti ostalih AVR     | -1.314      | -1.304      |
| <b>Svega:</b>                         | <b>1</b>    | <b>0</b>    |

## 4.12. VANBILANSNA AKTIVA

000 RSD

| Opis                                             | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 1. Materijal i roba primljeni na obradu i doradu | 676         | 676         |
| <b>Svega:</b>                                    | <b>676</b>  | <b>676</b>  |

Predmet vanbilansne aktive predstavljaju merači toplotne energije koji nisu u vlasništvu Toplane, a koji će preći u njeno vlasništvo nakon preuzimanja istih koje je planirano za naredni period.

## 4.13. KAPITAL

Kapital preduzeća se sastoji iz sledećih oblika kapitala:

000 RSD

| Opis                     | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 1. Osnovni kapital       | 93.233        | 93.233        |
| 2. Rezerve               | 542           | 542           |
| 3. Gubitak               | -69.982       | -83.663       |
| 4. Neraspoređeni dobitak | 25.057        | 13.681        |
| 5. Neraspoređeni gubitak | 0             | 0             |
| <b>Svega:</b>            | <b>48.850</b> | <b>23.793</b> |

## 4.14. OSNOVNI KAPITAL

000 RSD

| Opis                 | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|----------------------|---------------|---------------|
| 1. Državni kapital   | 60.130        | 60.130        |
| 2. Društveni kapital | 33.103        | 33.103        |
| <b>Svega:</b>        | <b>93.233</b> | <b>93.233</b> |

## 4.15. GUBITAK

000 RSD

| Opis                            | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Gubitak ranijih godina       | 69.982        | 83.663        |
| 2. Dobitak tekuće godine        | 25.057        | 13.681        |
| 3. Gubitak tekuće godine        | 0             | 0             |
| <b>Svega dobitak / gubitak:</b> | <b>44.925</b> | <b>69.982</b> |



## 4.16. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

000 RSD

| Opis                      | 31.12.2022.  | 31.12.2021.   |
|---------------------------|--------------|---------------|
| 1. Dugoročna rezervisanja | 474          | 474           |
| 2. Dugoročne obaveze      | 4.095        | 26.619        |
| <b>Svega:</b>             | <b>4.569</b> | <b>27.093</b> |

Dugoročne obaveze obuhvataju preostale obaveze po dugoročnom kreditu koji Toplana ima kod Aik banke AD Beograd u iznosu od 4.095 hiljada.

## 4.17. KRATKOROČNE OBAVEZE

000 RSD

| Opis                                   | 31.12.2022.    | 31.12.2021.    |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. Obaveze iz poslovanja               | 75.572         | 62.480         |
| 2. Primljeni avansi, depoziti, kaucije | 9              | 0              |
| 3. Kratkoročne finansijske obaveze     | 5.904          | 2.048          |
| 4. Ostale kratkoročne obaveze          | 26.561         | 52.762         |
| <b>Svega:</b>                          | <b>108.046</b> | <b>117.290</b> |

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Preduzeće je vršilo usaglašavanje obaveza prema dobavljačima. U 2022. godini, na dan 31.12. zabeležena je materijalno značajna neusaglašenost sa glavnim dobavljačem JP Srbijagas Novi Sad u ukupnom iznosu od 29.550.885,18 dinara. Navedeni iznos je najvećim delom rezultat neusaglašenosti stanja na kontu 460901 - Sporne obaveze po osnovu kamata, koje na dan 31.12.2022. godine ukupno iznosi 29.892.084,83 dinara. Razlog pomenutog je taj što je u našim knjigama iznos ranije utuženih kamata koje su izvorno iznosile 28.273.484,06 dinara umanjen saglasno sudskoj presudi P.376/2019 za 21.392.763,23 dinara i sveden na 6.880.720,83. dinara. Na presuđeni iznos Srbijagas je Toplani obračunao kamatu u ukupnom iznosu od 5.867.385,47 dinara koji je kao takav prihvaćen i evidentiran u poslovnim knjigama pod 31.12.2022. godine. Iznos ovih kamata je izvorno iznosio 14.366.707,07 dinara i kao takav bio nepriznat strane rukovodstva preduzeća, ali je po osnovu Knjižnog pisma broj 220121-P.650/15;II50/19 od 27.02.2023. godine izvršena korekcija stanja na dan 31.12.. U knjigama dobavljača su i pored navedenih i dokumentovanih promena pod 31.12. 2022. ostali evidentirani izvorni iznosi. Sa druge strane, na kontu 435000 - Dobavljači u zemlji je evidentirana neusaglašenost za iznos od 258.174,07 dinara koja se odnosi na prinudno naplaćene sudske troškove 30.12.2022. godine, koji su u knjigama Srbijagasa evidentirani u januaru 2023. godine, po prijemu transfera od nadležnog izvršitelja i koje suštinski ne predstavlja spornu stavku. Na kraju, u knjigama Toplane je na dan 31.12., na kontu 435001 - Sporne obaveze prema dobavljačima, evidentiran trošak sudskog postupka u iznosu od 599.374,72 koji je korigovan u drugom kvartalu 2023. godine. Poslednje dve stavke koriguju gore navedeni glavni iznos neusaglašenosti.

| Subjekt               | Konto    | Iznos                | Razlog                                                                                           |
|-----------------------|----------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| JP Srbijagas Novi Sad | 460901   | 29.892.084,83        | Sporni saldo kamata na utuženu kamatu iz 2015. god. u vezi sa kojom se vodilo sudski spor.       |
|                       | 435000   | 258.174,07           | Iznos naplaćenog, a neprošleđenog iznosa na dan 30.12.2022.godine od strane sudskog izvršitelja. |
|                       | 435001   | -599.374,72          | Iznos spornih troškova sudskog postupka koji je korigovan u drugom kvartalu 2023. godine.        |
|                       | 435000   | 1,00                 | Neobračunata pariska razlika iz prethodnog perioda (zaokruživanje)                               |
| <b>Ukupno</b>         | <b>4</b> | <b>29.550.885,18</b> |                                                                                                  |

Dodatne informacije u vezi sa radnjama koje će biti preduzete u cilju usaglašavanja stanja i izmirenja predmetnih obaveza biće obelodanjene u delu 6. koji se tiču potencijalnih obaveza i potencijalnih sredstava.

Pored navedenog, sa dva dobavljača nije izvršeno usaglašavanje iako su obaveze priznate u iznosu u kojem su evidentirane i stim u vezi će biti i izmirene u narednom periodu.

| Subjekat           | Konto      | Iznos                | Razlog                                                                                                                                                                     |
|--------------------|------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| JP VODOKANAL BEČEJ | 429000     | 2.948.579,37         | Nije izvršeno usaglašavanje stanja, obaveze su priznate i biće izmirene. Nije dostavljan izvod otvorenih stavki, a na IOS koji je Toplana poslela nije dostavljan odgovor. |
|                    | 435000     | 1.928.605,29         |                                                                                                                                                                            |
|                    | 435001     | 3.752.188,27         |                                                                                                                                                                            |
|                    | 469900     | 2.350,00             |                                                                                                                                                                            |
| JP KOMUNALAC BEČEJ | 429000     | 2.955.208,21         | Nije izvršeno usaglašavanje stanja, obaveze su priznate i biće izmirene.                                                                                                   |
|                    | 469900     | 2.350,00             |                                                                                                                                                                            |
| VTV SUBOTICA DOO   | 435000     | 336.000,00           | Nije izvršeno usaglašavanje stanja, obaveze su priznate i biće izmirene.                                                                                                   |
| <b>Ukupno</b>      | <b>435</b> | <b>11.925.281,14</b> |                                                                                                                                                                            |

#### 4.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

000 RSD

| Opis                   | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|------------------------|---------------|---------------|
| 1. Dobavljači u zemlji | 75.572        | 62.480        |
| <b>Svega:</b>          | <b>75.572</b> | <b>62.480</b> |

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima u iznosu od 75.572 hiljada dinara, na obaveze prema JP Srbijagas Novi Sad odnosi se 56.097 hiljada dinara, od kojih se iznos od 55.498 hiljade dinara odnosi na tekuće obaveze za isporučeni prirodni gas, a iznos od 599 hiljada dinara predstavlja iznos neizmirenog duga po osnovu sudskih troškova.

#### 4.19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

000 RSD

| Opis                                                | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade zarade          | 5.046         | 1.700         |
| 2. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 18.622        | 38.639        |
| 3. Ostale obaveze                                   | 2.476         | 444           |
| 4. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost      | 19            | 11.886        |
| 5. Obaveze za ostale poreze i dažbine               | 398           | 93            |
| 6. Pasivna vremenska razgraničenja                  | 0             | 0             |
| <b>Svega:</b>                                       | <b>26.561</b> | <b>52.762</b> |

Obaveze prema JP Srbijagas Novi Sad predstavljaju udeo od gotovo 62% u odnosu na ukupan saldo ove pozicije.

#### 4.20. VANBILANSNA PASIVA

000 RSD

| Opis                                                        | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 1. Obaveze za materijal i robu primljene na obradu i doradu | 676         | 676         |
| <b>Svega:</b>                                               | <b>676</b>  | <b>676</b>  |

Kao što je slučaj kod bilansne aktive, predmet vanbilansne pasive takođe predstavljaju merači toplotne energije koji nisu u vlasništvu Toplana, a koji će preći u njeno vlasništvo nakon preuzimanja istih koje je planirano za naredni period.



**5. BILANS USPEHA****5.1. POSLOVNI PRIHODI**

Poslovni prihodi sastoje se iz sledećih vrsta prihoda:

| <i>000 RSD</i>                           |                    |                    |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Opis</i>                              | <i>31.12.2022.</i> | <i>31.12.2021.</i> |
| 1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 113.760            | 127.090            |
| 2. Ostali poslovni prihodi               | 40.279             | 18.060             |
| <b>Svega:</b>                            | <b>154.039</b>     | <b>145.150</b>     |

**5.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

| <i>000 RSD</i>                                                      |                    |                    |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Opis</i>                                                         | <i>31.12.2022.</i> | <i>31.12.2021.</i> |
| 1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 113.760            | 127.090            |
| <b>Svega:</b>                                                       | <b>113.760</b>     | <b>127.090</b>     |

**5.3. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I DONACIJA**

| <i>000 RSD</i>                                         |                    |                    |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Opis</i>                                            | <i>31.12.2022.</i> | <i>31.12.2021.</i> |
| 1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija | 40.033             | 17.617             |
| 2. Drugi poslovni prihodi                              | 246                | 443                |
| <b>Svega:</b>                                          | <b>40.279</b>      | <b>18.060</b>      |

**5.4. POSLOVNI RASHODI**

Poslovni rashodi sastoje se iz sledećih vrsta rashoda:

| <i>000 RSD</i>                                            |                    |                    |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Opis</i>                                               | <i>31.12.2022.</i> | <i>31.12.2021.</i> |
| 1. Troškovi materijala, goriva i energije                 | 74.128             | 67.397             |
| 2. Troškovi zarada, naknada zarad i ostali lični troškovi | 31.340             | 28.051             |
| 3. Troškovi amortizacije                                  | 5.324              | 5.561              |
| 4. Troškovi proizvodnih usluga                            | 18.955             | 15.193             |
| 5. Nematerijalni troškovi                                 | 6.735              | 8.585              |
| <b>Svega:</b>                                             | <b>136.482</b>     | <b>124.787</b>     |

**5.5. TROŠKOVI MATERIJALA**

| <i>000 RSD</i>                   |                    |                    |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Opis</i>                      | <i>31.12.2022.</i> | <i>31.12.2021.</i> |
| 1. Troškovi materijala za izradu | 3.221              | 4.472              |
| 2. Troškovi režijskog materijala | 287                | 759                |
| 3. Troškovi goriva i energije    | 70.620             | 62.166             |
| <b>Svega:</b>                    | <b>74.128</b>      | <b>67.397</b>      |

## 5.6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

000 RSD

| Opis                                                                          | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Troškovi zarada i naknada zarada- bruto                                    | 20.610        | 18.618        |
| 2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 3.311         | 3.092         |
| 3. Ostali lični rashodi i naknade                                             | 7.419         | 6.341         |
| <b>Svega:</b>                                                                 | <b>31.340</b> | <b>28.051</b> |

## 5.7. TROŠKOVI OSTALIH LIČNIH RASHODA I NAKNADA

000 RSD

| Opis                                                                          | 31.12.2022.  | 31.12.2021.  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1. Troškovi naknada ugovora o delu                                            | 1498         | 628          |
| 2. Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 1.592        | 1.550        |
| 3. Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga                   | 1.470        | 1.400        |
| 4. Ostali lični rashodi i naknade                                             | 2.859        | 2.763        |
| <b>Svega:</b>                                                                 | <b>7.419</b> | <b>6.341</b> |

## 5.8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

000 RSD

| Opis                     | 31.12.2022.  | 31.12.2021.  |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 1. Troškovi amortizacije | 5.324        | 5.561        |
| <b>Svega:</b>            | <b>5.324</b> | <b>5.561</b> |

## 5.9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

000 RSD

| Opis                             | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Troškovi transpirtnih usluga  | 848           | 761           |
| 2. Troškovi usluga održavanja    | 15.601        | 13.352        |
| 3. Troškovi reklame i propagande | 245           | 240           |
| 4. Troškovi ostalih usluga       | 2.261         | 840           |
| <b>Svega:</b>                    | <b>18.955</b> | <b>15.193</b> |

## 5.10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

000 RSD

| Opis                             | 31.12.2022.  | 31.12.2021.  |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga | 3.721        | 3.644        |
| 2. Troškovi reprezentacije       | 286          | 290          |
| 3. Troškovi premije osiguranja   | 1.852        | 1.768        |
| 4. Troškovi platnog prometa      | 264          | 261          |
| 5. Troškovi članarina            | 108          | 108          |
| 6. Troškovi poreza               | 384          | 157          |
| 7. Ostali nematerijalni troškovi | 120          | 2.357        |
| <b>Svega:</b>                    | <b>6.735</b> | <b>8.585</b> |



## 5.11. FINANSIJSKI PRIHODI

|                                       | 000 RSD      |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Opis                                  | 31.12.2022.  | 31.12.2021.  |
| 1. Prihodi od kamata (od trećih lica) | 2.363        | 2.207        |
| 2. Pozitivne kursne razlike           | 0            | 0            |
| 3. Ostali finansijski prihodi         | 0            | 0            |
| <b>Svega:</b>                         | <b>2.363</b> | <b>2.207</b> |

## 5.12. FINANSIJSKI RASHODI

|                                         | 000 RSD       |              |
|-----------------------------------------|---------------|--------------|
| Opis                                    | 31.12.2022.   | 31.12.2021.  |
| 1. Rashodi kamata (prema trećim licima) | 13.126        | 5.741        |
| 2. Negativne kursne razlike             | 8             | 0            |
| <b>Svega:</b>                           | <b>13.134</b> | <b>5.741</b> |

Kao i kod obaveza prema dobavljačima i na ovoj poziciji daleko iznos pripada obavezama prema Srbijagasu, od ukupno 13.126 hiljade dinara, 12.124 hiljade dinara se odnosi na zakonsku zateznu kamatu koju je Toplani zaračunao glavni dobavljač u predmetnom periodu.

## 5.13. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

|                                                                     | 000 RSD     |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Opis                                                                | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
| 1. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine kupaca u zemlji | 27          | 0           |
| <b>Svega:</b>                                                       | <b>27</b>   | <b>0</b>    |

## 5.14. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

|                                                                     | 000 RSD     |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Opis                                                                | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
| 1. Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 483         | 510         |
| <b>Svega:</b>                                                       | <b>483</b>  | <b>510</b>  |

## 5.15. OSTALI PRIHODI

|                                 | 000 RSD       |             |
|---------------------------------|---------------|-------------|
| Opis                            | 31.12.2022.   | 31.12.2021. |
| 1. Dobici od prodaje materijala | 18            | 51          |
| 2. Viškovi materijala           | 141           | 54          |
| 3. Prihodi od smanjenja obaveza | 21430         | 0           |
| 4. Ostali nepomenuti prihodi    | 667           | 4           |
| <b>Svega:</b>                   | <b>22.256</b> | <b>109</b>  |

## 5.16. OSTALI RASHODI

|                                                         | 000 RSD      |             |
|---------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Opis                                                    | 31.12.2022.  | 31.12.2021. |
| 1. Manjkovi materijala                                  | 113          | 92          |
| 2. Rashodi po osnovu direktnih otpisivanja potraživanja | 0            | 603         |
| 3. Ostali nepomenuti rashodi                            | 1.599        | 0           |
| <b>Svega :</b>                                          | <b>1.712</b> | <b>695</b>  |

## 5.17. UKUPNI PRIHODI

000 RSD

| Opis                                                                | 31.12.2022.    | 31.12.2021.    |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. Poslovni prihodi                                                 | 154.039        | 145.150        |
| 2. Finansijski prihodi                                              | 2.363          | 2.207          |
| 3. Ostali prihodi                                                   | 22.256         | 109            |
| 4. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine kupaca u zemlji | 27             | 0              |
| <b>Svega :</b>                                                      | <b>178.685</b> | <b>147.466</b> |

## 5.18. UKUPNI RASHODI

000 RSD

| Opis                                                                 | 31.12.2022.    | 31.12.2021.    |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. Poslovni rashodi                                                  | 136.482        | 124.787        |
| 2. Finansijski rashodi                                               | 13.134         | 5.741          |
| 3. Rashodi od obezvređenja potraživanja i kratkoročnih fin. Plasmata | 483            | 510            |
| 4. Ostali rashodi                                                    | 1.712          | 695            |
| <b>Svega :</b>                                                       | <b>151.811</b> | <b>131.733</b> |

## 5.19. DOBITAK/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA

000 RSD

| Opis                                   | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Poslovni dobitak/gubitak            | 17.557        | 20.363        |
| 2. Finansijski gubitak                 | -10.771       | -3.534        |
| 3. Ostali dobitak/gubitak              | 20.088        | -1.096        |
| <b>Dobitak iz redovnog poslovanja:</b> | <b>26.874</b> | <b>15.733</b> |

## 5.20. ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

000 RSD

| Opis                                                                     | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina                  | 134           | 480           |
| 2. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina                  | -1.951        | -2.532        |
| <b>Neto gubitak poslovanja nakon ispravki grešaka iz ranijih godina:</b> | <b>-1.817</b> | <b>-2.052</b> |

## 5.21. NETO DOBITAK/GUBITAK

000 RSD

| Opis                                                                | 31.12.2022.   | 31.12.2021.   |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Poslovni dobitak/gubitak                                         | 17.557        | 20.363        |
| 2. Finansijski gubitak                                              | -10.771       | -3.534        |
| 3. Ostali dobitak/gubitak                                           | 20.088        | -1.096        |
| 4. Neto gubitak poslovanja nakon ispravki grešaka iz ranijih godina | -1.817        | -2.052        |
| <b>Neto dobitak:</b>                                                | <b>25.057</b> | <b>13.681</b> |



## 6. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

U 2022. godini predato je 3 Predloga za izvršenje, a ukupan iznos glavnog duga bio je 1.362 hiljada dinara. Sa korniscima toplotne energije sklopljeno je 74 Ugovora o reprogramu duga u ukupnom iznosu od 5.294 hiljada dinara.

JP Srbijagas Novi Sad je vodio spor protiv preduzeća za naplatu duga po osnovu kamata iz ranijih godina u iznosu od 28.273 hiljada dinara, predmet 5P 650/15. Po osnovu presude Privrednog suda u Novom Sadu P.378/2019 od 01.02.2022. Glavni dug Toplane je umanjen za 21.393 hiljade dinara.

Osim ovog, Toplana kao tužilac vodi sudske sporove protiv korisnika toplotne energije - fizičkih lica koji u ukupnom iznosu nisu materijalo značajni.

## 7. DOGAĐAJI POSLE BILANSA STANJA

Događaji nakon bilansa stanja obuhvataju sve poslovne promene koje nastanu između kraja izveštajnog perioda i dana kada su finansijski izveštaji odobreni za izdavanje.

Na osnovu svega navedenog, zaključak je da nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa stanja, odnosno posle 31.12.2022. godine koje bi zahtevalo korekcije u ovim finansijskim izveštajima Preduzeća, odnosno da će se svi efekti gore pomenutih dešavanja reflektovati na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

U Bečeju, 29.05.2023. godine.



Zakonski zastupnik

*Ljiljana Đurđević*