

Дигитално потписано
СТЕВИЋ ЉУБИША
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
02.04.2025. 15:55:12

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"GRADSKA TOPLANA", NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2024. GODINU**



**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"GRADSKA TOPLANA", NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2024. GODINU**

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš, na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća 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 uverenja 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 revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. 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.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Ostale informacije o godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i naš izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.



MOORE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš (Nastavak)

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

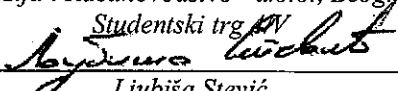
U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo predviđene radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

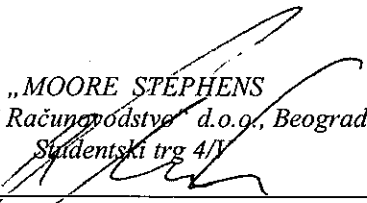
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

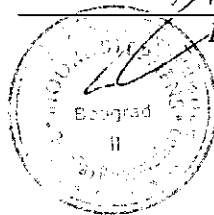
- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama u skladu sa članom 34. Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

U Beogradu, 2. april 2025. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V

Ljubiša Stević
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V

Bogoljub Aleksić
Direktor



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОРЛАНА, НИС		
Седиште Ниси - Медана, БЛАГОЈА ПАРОВИЋА 3		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		4.008.224	3.618.060	3.645.830
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8.1	76.639	8.762	10.705
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		74.269	6.369	8.335
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		2.370	2.393	2.370
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.792.944	3.467.432	3.473.856
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8.2	1.776.692	1.672.886	1.679.090
023	2. Постројења и опрема	0011		1.947.815	1.727.427	1.737.520
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		67.991	66.673	56.800
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014		446	446	446
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		138.641	141.866	161.269

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	8.3	242	242	242
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				449
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8.4	138.399	141.624	160.578
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.189.107	1.107.638	954.570
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8.5	267.562	296.865	146.822
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		266.821	296.225	146.207
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8.5	741	640	615
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8.6	740.522	655.413	578.126
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		740.522	655.413	578.126
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

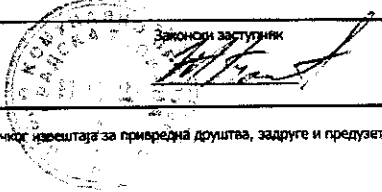
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		94.375	92.278	67.944
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.8;8.9;8.12	77.891	75.794	44.800
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8.9	16.484	16.484	23.144
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0048 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	8.10	5.346	441	95
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		5.346	441	95
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које се вреднују по фер 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	8.11	8.854	4.011	116.311
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.13	72.448	58.630	45.272
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		5.197.331	4.725.698	4.600.400
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	371.829	290.799	197.809
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.732.353	1.963.306	1.999.166
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.14	686.641	686.641	686.641
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	8.15	1.518.317	1.641.887	1.650.647
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	8.16	593	593	593
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.17	132.330	8.760	23.044
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		132.330	8.760	7.752
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				15.292
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	8.18	604.342	373.389	360.573
350	1. Губитак ранијих година	0413		373.389	337.529	360.573
351	2. Губитак текуће године	0414		230.953	35.860	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		469.982	46.541	55.718
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.19	52.591	45.671	53.214
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		52.591	45.671	53.214
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		417.391	870	2.504
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	8.20.2		870	2.504
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	8.20;8.20.1	417.391		
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.7	308.972	297.234	303.166
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	8.26	915.321	919.926	923.824
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.770.703	1.498.691	1.318.526
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.21	627.157	544.776	484.445
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		327.504	306.309	250.000
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранста	0438		299.653	238.467	234.445
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		44.356	24.287	21.855
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.22	1.040.767	891.592	746.940
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		243.629	243.629	248.317
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.26	797.138	647.963	498.623
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.23;8.24;8.25	37.771	34.363	63.957

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		33.025	34.082	63.774
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		4.746	281	183
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		20.652	3.673	1.329
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		5.197.331	4.725.698	4.500.400
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10	371.829	290.799	197.809

у _____
 дана 08.04. 2025 године

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619182
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИС		
Седиште Нис - Медина, БЛАГОЈА ПАРОВИЋА 3		

БИЛАНС УСПЕХА

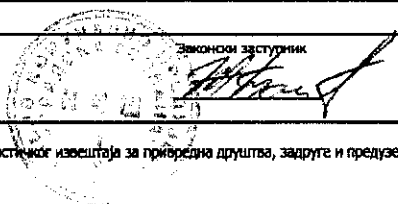
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.429.753	2.269.613
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	7.1	2.381.595	2.234.372
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.381.595	2.234.372
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		3.027	
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	7.2;7.3	45.131	35.241
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.464.487	2.266.296
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.4;7.5	1.727.816	1.591.407
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7.6	422.251	375.702
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		342.510	301.481
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		51.917	45.695
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		27.824	28.526
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.8	121.607	119.367
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	7.8.1	91	2.892
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.7	57.748	59.072
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	7.9	11.880	859
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.10	123.094	116.997

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			3.317
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		34.734	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		38.487	42.374
660 и 661	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		37.991	41.335
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		479	301
665 и 669	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		17	738
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		109.229	84.766
560 и 561	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА	1034		109.089	84.489
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		76	1
565 и 569	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		54	276
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		70.742	42.392
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	7.11	121.778	167.707
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7.12	132.312	123.122
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	7.13	1.090	5.766
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	7.14	86.175	31.199
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.591.108	2.485.460
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.792.203	2.505.383
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		201.095	19.923
59-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	7.15	18.120	15.208
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	7.16	219.215	35.131
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			6.660
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		11.738	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			5.931
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		230.953	35.860
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Унањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	
дана <u>08.04.2025</u> године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 99/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НЛЗ		
Седиште Нилы - Медзана, БЛАГОЈА ПАРОВИЋА 3		

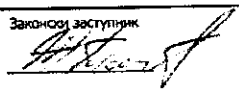
ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	7.16	230.953	35.860
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		123.570	8.760
331	2. Актуарски добити или губити по основу планова дефинисаних признања				
	а) добити	2005			
	б) губити	2006			
333	3. Добити или губити по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2007			
	б) губити	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добити	2009			
	б) губити	2010			
334	2. Добити или губити по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губити	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хединга) неманог тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		123.570	8.760
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		123.570	8.760
	Б. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		354.523	44.620
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана <u>02.04.2025</u> године	

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НШ		
Седиште Ниш - Медјана, БЛАГОЈА ПАРОВИЋА 3		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

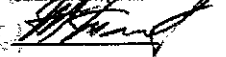
- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.643.540	2.513.060
1. Продаја и приливи аванси у земљи	3002	2.560.162	2.414.200
2. Продаја и приливи аванси у иностранству	3003		
3. Приливи камате из пословних активности	3004	24.312	20.209
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	59.066	78.651
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.532.819	2.618.291
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.946.525	2.086.596
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	411.473	364.003
4. Плаћене камате у земљи	3010	107.329	118.544
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	66.897	48.559
8. Остали одливи из пословних активности	3014	595	589
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	110.721	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		105.231
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.090	1.446
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.090	1.446
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Приливи камате из активности инвестирања	3021		
5. Приливи дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	122.049	63.328
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	122.049	63.328

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	120.959	61.882
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	559.677	569.205
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	559.677	569.205
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	544.596	514.392
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	532.173	512.896
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	10.794	
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	1.629	1.496
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	15.081	54.813
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.204.307	3.083.711
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.199.464	3.196.011
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	4.843	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		112.300
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4.011	116.311
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	8.854	4.011

у _____
 дана 06. 04. 2025 године

Законити извршилац



Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИС		
Седиште Нис - Медана, БЛАГОЈА ПАРОВИЋА 3		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписан и неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	643.951	4010	42.690	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	643.951	4012	42.690	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	643.951	4014	42.690	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	643.951	4016	42.690	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	643.951	4018	42.690	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рав. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.650.054	4046	23.044	4055	360.573	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.650.054	4048	23.044	4057	360.573	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-8.760	4049	-14.284	4058	12.816	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.641.294	4050	8.760	4059	373.389	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.641.294	4052	8.760	4061	373.389	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-123.570	4053	123.570	4062	230.953	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.517.724	4054	132.330	4063	604.342	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад власне капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.999.166	4082	
2.	Ефекти ретровективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.999.166	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.963.306	4086	
6.	Ефекти ретровективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.963.306	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.732.353	4090	

у _____
 дана 02.04.2025 године

Законски заступник


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



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
Г Р А Д С К А

топлана

Адреса:
Благоја Паровића 3
18000 Ниш
web: www.nitoplana.rs
e-mail: nitop@nitoplana.rs

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОД.

*Пословно име:

Јавно комунално предузеће „Градска
топлана“ Ниш

*Седиште:

Ниш, Благоја Паровића бр.3

*Претежна делатност:

3530-снабдевање паром и климатизација

*Матични број:

07216009

*ПИБ:

100619162

*ЈББК:

81711

МАРТ 2025.

Ниш

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је јавно комунално предузеће, (у даљем тексту: Предузеће). Регистровано је код Агенције за привредне регистре. Регистар привредних друштава бд. 130588/2013. од 11.12.2013.

Предузеће је основано 1973. године. У години када се Ниш определио за организовано даљинско грејање у граду је постојало преко 100 појединачних и шест блоковских котларница снаге од 1-6 MW. Највећи број котларница, (94), изграђен је у периоду од 1960. до 1973. године. Укупан капацитет топлотних извора у 1973. години износи 22,62 MW и загрева се 104.951 м² стамбеног и 9.327 м² пословног простора. Мрежа је дугачка 2.600 м. Основано Предузеће је запошљавало укупно седам радника.

Предузеће сада своју делатност обавља преко 18 топлана и котларница (односно укупно двадесет производних мерних места – котларнице Мајаковски и Бубањ 3 имају по два производна мерна места) то:

		Инсталисана снага:		Енергент:
1.	Криви Вир	127,800	MW	гас
2.	Југ	60,000	MW	гас
3.	Клинички центар	31,914	MW	гас
4.	Мајаковски 1	14,00	MW	гас
5.	Мајаковски 2	0,495	MW	гас
6.	Сомборска	10,740	MW	гас
7.	ПМФ	6,978	MW	мазут
8.	Мокрањчева	3,280	MW	мазут
9.	Књажевачка	3,024	MW	мазут
10.	Ардија	3,012	MW	мазут
11.	Ратко Јовић	1,900	MW	гас
12.	Ледена стена 1	1,500	MW	мазут
13.	Пантелеј	1,163	MW	мазут
14.	ОШ Мирослав Антић	1,220	MW	лож уље
15.	Паси Пољана	0,500	MW	мазут
16.	Ледена стена 2	0,450	MW	гас
17.	Бубањ 1	0,420	MW	електрична енергија
18.	Бубањ 2	0,300	MW	гас
19.	Бубањ 3а	0,512	MW	гас
20.	Бубањ 3б	0,024	MW	Електрична енергија
	Σ	269,232	MW	

Обрачун испоручене топлотне енергије се закључно са 31.07.2013. године вршио по квадрату површине која се греје. Овај датум представља пресек обрачунског периода и односи се на претходну грејну сезону (2012./2013. годину).

Предузеће је од 01. 08. 2013. године почело са применом новог тарифног система наплате грејања према количини испоручене топлотне енергије, јединог коректног система наплате, где корисници плаћају енергију коју су потрошили, а Предузеће наплаћује количину енергије коју је реално испоручило купцима. Примена тарифног система у пуном капацитету је настављена и у примени је и данас.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Предузеће се бави производњом, дистрибуцијом и снабдевањем топлотном енергијом. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пројектовање, надзор, одржавање топлодалеководног система.

Предузеће послује у саставу са једним зависним друштвом – „Еи Топлана“, д.о.о. Ниш.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица. Просечан број запослених у 2024. години је 225 (у 2023. години је био 227).

Седиште Предузећа је *Ниш, Благоја Паровића бр. 3.*

Порески идентификациони број Предузећа је 100619162.

Матични број Предузећа је 07216009.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, се определило да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

На основу члана 3. ст. 1. и 2. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – даље: Закон), Министар финансија је донео Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. гласник РС“, бр. 123/2020 – даље: Решење). Решење је објављено 13. октобра 2020. године, а ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Сл. гласнику РС", односно 21. октобра 2020. године. У складу са Решењем, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (даље: МРС/МСФИ) примењују се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, док је ранија примена на финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године могућа уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

Претходно Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. гласник РС“, бр. 92/2019 – даље: претходно решење) Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године ставља се ван снаге, осим у случају примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

предузетнике (Службени гласник РС бр. 89/2020). С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хилјадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Поболjšања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног поболjšања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања” – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске билјке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извешаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.
- ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за МРС 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

- Појашњења везана за МСФИ 11. која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама” – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању” – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 „Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти” – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези са класификацијом и одмеравањем

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретности” и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца” и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- МСФИ 16 „Лизинг”, који дефинише начин признавања, мерења, презентацију и обелодањивање лизинга. МСФИ 16 замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 „Лизинг”, Тумачење – ИФРИЦ 4 „Одређивање да ли уговор садржи елементе лизинга”, Тумачење – СИЦ 15 „Оперативни лизинг – подстицаји”, Тумачење – СИЦ 27 „Процене суштине трансакција које укључују правни облик лизинга”. Прва примена МСФИ 16 је почев од финансијских извештаја за 2021. годину, док је ранија примена дозвољена уз услов примене и МСФИ 15.

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења да ли трансакција треба да буде обухваћена као пословна комбинација или стицање имовине (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 „Промене рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – допуне прецизирају дефиницију материјалности у МРС 1, појашњавају дефиницију материјалности и њену примену, побољшавањем формулације и усклађивањем дефиниције у МСФИ и другим публикацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средства и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- Допуне МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39- допуна се односи на модификацију неких специфичних захтева рачуноводства хединга како би се обезбедило ослобађање од потенцијалних ефеката неизвесности изазваних бенчмарк реформом каматне стопе (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- Реформа референтне каматне стопе – фаза 2- (МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7) стандард допуњује наведене стандарде како би помогао субјектима да корисницима финансијских извештаја пружи корисне информације о ефектима реформе референтне вредности каматних стопа на финансијске извештаје тих ентитета (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2021 године).

- Допуне МСФИ 16 „Закуп“ – COVID 19 уступци- допуна омогућава практично изузеће закупцима да не процењују да ли су уступци који се јављају као директна последица ЦОВИД 19 и који испуњавају дефинисане услове модификације лизинга већ да исте не третирају као модификацију лизинга (на снази за годишње периоде који почињу након 01. априла 2021. године).

- Допуне МСФИ 4, МСФИ 7, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 39- допуна треба да обезбеди помоћ ентитетима како би корисницима финансијских извештаја пружили корисне информације о ефектима бенчмарк реформе каматне стопе на њихове финансијске извештаје (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2021. године).

- Допуне МРС 37 „– трошкови испуњења уговора- МРС 37 је измењен да би се прецизирали трошкови за испуњење уговора које организација укључује приликом процене да ли се уговор стварати губитке укључује и инкременталне трошкове и алокацију општих трошкова у вези са тим уговором (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема”- допуна захтева да ентитет приходе од продаје ставки произведених током припреме некретнине, постројења и опреме за намеравану употребу и повезане трошкове призна као приход или расход, уместо да по основу примљених износа умањи набавну вредност основног средства (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације”- допуна се односи на усклађивање са ревидираним Концептуалним оквиром за финансијско извештавање без измена рачуноводствених захтева за пословне комбинације (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

- Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - МСФИ 17 дефинише принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање уговора о осигурању. Такође захтева да се слични принципи примењују на уговоре о реосигурању и уговоре о улагањима са издатим карактеристикама дискреционог учешћа. Циљ је да се осигура да субјекти дају релевантне информације на начин који верно представља те уговоре. Ове информације дају основу корисницима финансијских извештаја да процене ефекат који уговори о осигурању имају на финансијски положај и резултат организације (примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

- МСФИ 17 – Почетна примена МСФИ 17 и МСФИ 9 – Упоредне информације- Овај амандман ажурира МСФИ 17 и релевантан је када друштво усвоји МСФИ 17 и МСФИ 9 по први пут на исти датум. Додаје опцију транзиције која се назива „преклапање класификације“ која се односи на упоредне информације о финансијским средствима. Ово је релевантно када је друштво одлучило да не прерачуна упоредне информације за прелазак на МСФИ 9. Примена ове опције преласка омогућава друштву да представи упоредне информације о таквим финансијским средствима као да су примењени захтеви за класификацију и мерење МСФИ 9. Ово омогућава осигуравачима да смање потенцијално значајне рачуноводствене неусклађености између финансијске имовине и обавеза из уговора о осигурању у упоредном периоду- примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године.
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“- Обелодањивање рачуноводствених политика. Овим амандманом се уносе мање измене у референцама на рачуноводствене политике, тако да би оне требале да буду материјалне рачуноводствене политике, уместо значајне рачуноводствене политике и даље појашњава шта је рачуноводствена процена у следећим случајевима: МСФИ 7, да појасни да се очекује да се информације о основама мерења за финансијске инструменте бити материјалне за финансијске извештаје ентитета; МРС 1, да захтева од ентитета да обелодане своје материјалне информације о рачуноводственим политикама, а не значајне рачуноводствене политике; МРС 34, да идентификује материјалне информације о рачуноводственој политици као компоненту комплетног скупа финансијских извештаја, а не као значајне рачуноводствене политике; Изјава о пракси 2, да пружи смернице о томе како применити концепт материјалности на обелодањивања рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2023. године).
- Допуне МРС 8 дефиниција рачуноводствених процена- измена МРС 8 у циљу појашњења да су рачуноводствене процене новчани износи у финансијским извештајима који су подложни несигурности одмеравања и такође појашњава како ентитети треба да разликују промене у рачуноводственим политикама и промене рачуноводствених процена. Овај амандман ће се примењивати проспективно (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године);
- Допуне МРС 12- Одложени порез који се односи на средства и обавезе по основу једне трансакције - овај стандард мења МРС 12 како би се појаснило рачуноводство одложеног пореза на трансакције које у време трансакције доводе до једнаких опорезивих и одбитних привремених разлика) (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године).
- Допуне МРС 12- Међународна пореска реформа – Pillar Two Model Rules- Измене обезбеђују привремено изузеће од захтева за признавањем одложених пореских средстава и обавеза које проистичу из Пиллар TWO пореза на добит, и уместо тога захтевају циљана обелодањивања за субјекте на које утиче. (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године).

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“- Класификација обавеза као краткорочних и дугорочних- допуна треба да разјасни захтеве за презентацијом обавеза као краткорочних и дугорочних обавеза (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2024. године).
- Допуна МРС 1 Презентација финансијских извештаја“- Дугорочне обавезе са клаузулом - допуном се мења МРС 1 како би се појаснила презентација обавеза у Извештају о финансијском положају као краткорочних и дугорочних. Према овим изменама, уговорне клаузуле које треба испунити након датума извештавања не утичу на класификацију дуга као краткорочног или дугорочног. Уместо тога,

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

амандмани захтевају од ентитета да обелодани информације о овим клаузулама у Напоменама уз финансијске извештаје. Амандман може бити превремено усвојен и у случају превременог усвајања, допуне које се односе на *Класификацију обавеза као краткорочних и дугорочних*, мора бити усвојена на ранији датум или на датум ове измене (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2024. године).

- Допуне МСФИ 16 „Лизинг”- Лизинг обавеза у Sale and Leaseback трансакцијама- овим амандманом се ажурира МСФИ 16 како би се разјаснило да се захтеви за имовину са правом коришћења и лизинг обавезе у МСФИ 16 примењују на сале-анд-леасе бацк трансакције након почетног признавања. Такође појашњава да се „плаћања закупнине“ бити одређена на такав начин да продавац-закупац не признаје добитак или губитак који се односи на имовину са правом коришћења коју задржава продавац-закупац. Овај амандман се примењује ретроспективно (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2024 године);

- Допуне МРС 7 и МСФИ 7- Аранжмани за финансирање добављача- Ове измене МРС 7 и МСФИ 7 захтевају од ентитета да обезбеде додатна обелодањивања о њиховом коришћењу финансијских аранжмана добављача и обезбеде да корисници имају информације које се им омогућити да процене: а) како аранжман финансирања добављача утиче на токове готовине и обавезе ентитета и б) утицај који аранжмани финансирања добављача имају на ризик ликвидности. Обелодањивања МРС 7 нису обавезна за упоредни период (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2024 године);

- Допуне МРС 21- Немогућност утврђивања курса- Овај амандман ажурира МРС 21 да захтева од ентитета да примењују конзистентан приступ у процени да ли је валута заменљива и како да процене девизни курс ако није. Потребна су и додатна обелодањивања о томе како се процењује девизни курс. Постоје и последичне измене МСФИ 1. Упоредни период није прерачунат за овај амандман (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2025 године);

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“- допуна појашњава рачуноводствени третман продаје или улога имовине између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (одложено док ИАСБ не комплетира истраживање на екуиту методи).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020 - у далјем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2021. године, који су били предмет независне ревизије.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2024. године су састављени по начелу сталности пословања.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Going Concern*“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштине изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат е у Напомени 4.

4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2024. и 2023. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2024.	2023.
EUR	117,0149	117,1737
USD	112,4386	105,8671
CHF	124,5237	125,5343
GBP	141,1178	135,0550
CAD	78,3652	80,0094
AUD	69,8763	72,4054

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

4.3. Група за консолидацију

Групу за консолидацију чине матично Предузеће и ниже наведено зависно друштво.

Ред. бр.	Назив Предузећа	ПИБ	Матични број	Шифра делатности	Разврставање	Статус	% власништва
1.	ЈКП “Градска топлана” Ниш	100619162	07216009	3530	средње	Матично предузеће	88,50%
2.	ЕИ Топлана д.о.о.	103108994	17525824	3530	микро	Зависно друштво	

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је до 2019. године састављала финансијске извештаје у својству матичног предузећа, па је самим тим имала и обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја. Зависно предузеће „ЕИ Топлана“ доо Ниш нема запослених, не обавља своју основну делатност, не остварује приходе по том основу већ по основу продаје расходоване опреме од стране судских извршилаца и има трошак амортизације само грађевинског дела јер су остала основна средства у потпуности расходована. Са стране израде консолидованих финансијских извештаја сви износи који се консолидују су материјално безначајни (члан 32. став 7. Закона о рачуноводству), па је из тог разлога, а на предлог наше екстерне ревизије донета Одлука број 04-790 од 24.03.2025. године о изузимању од састављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја за 2024. годину.

4.3.1. Зависна друштва

Матично правно лице има контролу над зависним правним лицем уколико испуњава сва три следећа услова:

1. Има моћ над ентитетом у који је инвестирало;
2. Изложено је варијабилним приносима или има права на варијабилне приносе по основу свог учешћа у ентитету у који је инвестирало; и
3. Поседује способност да користи своју моћ над ентитетом у који је инвестирало како би утицало на износ приноса за инвеститора.

Зависна друштва се консолидују од дана када се контрола пренесе на матично предузеће, а са консолидацијом се престаје од дана када поменута контрола престане.

Рачуноводствени метод набавне вредности (Пурцхасе метод) је метод који се примењује како би се рачуноводствено обухватило стицање зависног друштва од стране матичног друштва.

Трошак преузимања друштва се одмерава као фер вредност датих средстава, емитованих инструмената власничког капитала или обавеза насталих или преузетих на дан преузимања. Средства која се стекну стицањем друштва, а која се могу појединачно идентификовати као и стварне и потенцијалне преузете обавезе, иницијално се процењују према фер вредности на дан стицања, без обзира на висину интереса који није под контролом.

4.3.2. Придружена друштва

Придружена друштва су они правни субјекти у којима матично друштво има значајан утицај, а које није ни зависно друштво, нити учешће у заједничком улагању.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу финансијских и пословних одлука друштва у које је улагање извршено, али не и контроле или заједничке контроле над тим политикама.

Улагања у придружена друштва се рачуноводствено обухватају по рачуноводственом методу удела (Equity method).

Према методу удела, инвестиција у придружено друштво прво се признаје по набавној вредности (у висини инвестиције), а затим се након датума стицања, књиговодствена вредност повећава или смањује да би се признао инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано. Инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано признаје се у добитку или губитку инвеститора. Расподеле добити примљене од ентитета у који је инвестирано умањују књиговодствену вредност инвестиције. Такође може бити неопходно кориговање књиговодствене вредности инвестиције због промена пропорционалног удела инвеститора у ентитету у који је инвестирано, а које произилази из промена у капиталу ентитета у који је инвестирано које нису признате у добитку или губитку тог ентитета. У такве промене спадају промене које су последица ревалоризације некретнина, постројења и опреме и разлика у девизним курсевима. Инвеститоров удео у тим променама признаје се директно у капиталу инвеститора.

Инвеститор прекида да користи метод удела од датума када престане да има значајан утицај над придруженим ентитетом и да од тог датума рачуноводствено обухвата инвестицију у складу са МРС 39, под условом да придружени ентитет не постане зависни ентитет или заједнички подухват у складу са МРС 31.

Књиговодственом вредношћу инвестиције на датум када она престане да буде придружени ентитет сматра њену набавну вредност при њеном почетном одмеравању као финансијско средство у складу са МРС 39.

Ако је удео инвеститора у губицима придруженог друштва једнак или већи од његовог учешћа у придруженом друштву, инвеститор престаје да признаје свој удео у даљим губицима. Након што се учешће инвеститора сведе на нулу, врши се резервисање за евентуалне даље губитке и обавеза се признаје само до износа за који инвеститор сноси правну или конструктивну обавезу или је извршио плаћање у корист придруженог друштва. Ако придружено друштво касније послује са добитком, инвеститор поново почиње да признаје свој удео у тој добити само након што се његов удео у добити изједначи са уделом у губитку који раније није био признат.

4.3.3. Заједнички контролисана друштва

Заједнички контролисано друштво је заједнички подухват који подразумева оснивање друштва у ком сваки од учесника у заједничком подухвату има своје учешће. Заједнички контролисано друштво послује на исти начин као и друга друштва, осим што се уговорним аранжманом између учесника у заједничком подухвату успоставља заједничка контрола над економском активношћу новооснованог друштва.

Заједнички контролисано друштво контролише имовину заједничког подухвата, преузима обавезе и сноси расходе и зарађује приходе. Оно може закључивати уговоре у своје властито име и прибављати финансијска средства за потребе активности заједничког подухвата. Сваки учесник има право на удео у добити заједнички контролисаног друштва, иако нека заједнички контролисана друштва такође подразумевају дељење самих производа заједничког подухвата.

Учесник у заједничком подухвату признаје своје учешће у заједнички контролисаном друштву, коришћењем метода удела (equity method).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

4.4. Пословни приходи

Предузеће врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - Предузеће може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) Утврђивање цене трансакције - Предузеће може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Предузећа да се промене као резултат уговора): и
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Предузеће добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Предузеће разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Предузеће имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Предузеће може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

- (а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Предузећа, објављених политика или конкретних саопштења да ће Предузеће прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Предузеће понудити умањење цене (напр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
- (б) друге чињенице и околности указују на намеру Предузећа да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Корак 1: Идентификација уговора са купцима

Уговор је споразум двеју страна који креира обавезујућа права и обавезе за сваку страну. МСФИ 15 се примењује на све уговоре који имају све од следећих одлика:

1. стране су одобриле уговор и обавезале се на извршење уговорних обавеза;
2. права и обавезе страна у уговору се могу идентификовати;
3. услови плаћања се такође могу идентификовати;
4. уговор је комерцијалног карактера;
5. вероватно је да ће се накнада из уговора наплатити.

Ако свака страна у уговору има једнострано право раскида уговора који је у целини неизвршен без обавезе накнаде другој страни онда у смислу примене МСФИ 15 уговор не постоји. Неизвршење постоји ако купцу није испоручена роба односно пружене услуге и ако није примљена, односно не постоји право да се прими накнада у замену за робу и услуге.

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе МСФИ 15 третирају као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услуге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.

Промена у обавезујућим правима и обавезама (нпр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговореној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.

Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

Уговорна обавеза (обавеза чињења - енг: перформанце облигатион) је дефинисана уговором као обавеза да се изврши пренос купцу одвојиве робе или услуге, појединачно или заједно или у серијама током времена. Активности које не резултирају у преносу робе или услуга купцу нису уговорне обавезе из уговора са купцима и неће довести до признавања прихода.

Потребно је да следећа два критеријума буду испуњена да би се нека роба или услуга сматрала одвојивом:

- Купац може да има користи од појединачног добра или услуге;
- Обећање да се пренесе роба или услуга је одвојиво од осталих обећања из уговора.

Корак 3: Утврђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћане у име трећих страна (нпр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

- метода очекиване вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуга.

Предузеће није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компоненети финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана.

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Предузеће плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде уамњује цена трансакције (приход сес торнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

Цена трансакције из 3. Корак се алоцира на сваку уговорну обавезу на бази појединачних (самосталних) продајних цена сваке уговорне обавезе.

Самостална продајна цена је она цена по којој би се роба или услуге засебно продавале. У случајевима када самосталне продајне цене нису лако уочљиве, оне се процењују и то коришћењем једног од следећих приступа:

- усклађена тржишна процена,
- очекивани трошкови плус маржа, и
- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Корак 5: Признавање прихода након што је свака уговорна обавеза испуњена

Цена трансакције алоцирана на сваку од уговорних обавеза (корак 4) признаје се као приход када је испуњење обавезе настало и то током времена или у одређеном тренутку у времену.

Испуњење настаје када је контрола над обећаним добрима или услугама пренешена на купца, тј. када он има могућност да управља коришћењем те имовине и могућност да значајно стиче све преостале користи од те имовине.

Следећи фактори се могу користити за разматрање да ли је дошло до преноса контроле:

- Предузеће је физички пренео имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине од стране купца,
- Предузеће има садашње право на наплату по основу имовине.

Приход се признаје током времена ако је испуњен један од следећих услова:

- Купац истовремено прима и употребљава све користи које Предузеће пружа током извршења посла;
- У оквиру извршења посла ствара се или побољшава имовина која је под контролом купца;
- У оквиру извршења посла не ствара се имовина коју субјект може употребити на другачији начин и субјект има оствариво право на плаћање за оно што је урадио до одређеног тренутка.

Приход се признаје током времена на начин који најбоље представља напредак у преносу контроле над робом или услугама купцу. Предузеће примењује јену од две методе за мерење тог напретка:

- метод аутпута (нпр. процене остварених резултата, постигнуте критичне тачке из пројекта, јединице произведене/испоручене и слично) и
- метод инпута (нпр. утрошени ресурси, часови рада, настали трошкови, утрошено време, радни сати машина, итд.).

Ако услови за признавање прихода током времена нису испуњени, онда се приход признаје у одређеном тренутку. Приход се признаје у моменту у коме Предузеће преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Трошкови уговора

Предузеће признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које сноси Предузеће приликом стицања уговора са купцем, а које не би сносио да није било стицања уговора.

Трошкови испуњења уговора се капиталишу ако ти трошкови нису у делокругу неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

Гаранције

Ако купац има могућност одвојене куповине гаранције, гаранција се сматра одвојивом услугом и Предузеће је дужно да ту гаранцију третира као уговорну обавезу и да на њу примењује све оно што је претходно описано. При процени да ли се гаранцијом пружа услуга купцу, треба да се размотре и законски захтеви у погледу гаранција као и период који покрива гаранција (што је дужи период, већа је вероватноћа да се пружа услуга).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

4.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

4.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

4.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

4.8. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.9. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупадача, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

4.10. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

4.11. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине улагања у набавку софтвера. Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности коју чини фактурена вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Остала нематеријална улагања чини дугорочни закуп грађевинског земљишта (123 м2) по Уг. 04-7267/2 за топлотни извор Ратко Јовић.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

У 2024. години извршено је прекњижење земљишта са конта 021-Градско грађевинско земљиште на конто 01401-Право коришћења градског грађевинског земљишта на предлог ревизије а у складу са правним статусом.

Нематеријална улагања чине: софтвер и остала права, остала нематеријална улагања; и нематеријална улагања у припреми.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по ревалоризованом износу који представља његову поштenu вредност на дан ревалоризације умањено за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања. Поштена вредност (фер вредности) је износ за који средство може да се размени у трансакцији између обавештених и вољних страна, међусобно суочених. Поштена вредност се одређује позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан биланса стања.

На дан сваког биланса стања Преузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Преузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Преузеће признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Преузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода;

Преузеће признаје набавну вредност/цену коштања неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Преузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности.

У 2024. години извршено је прекњижење земљишта са конта 021-Градско грађевинско земљиште на конто 01401-Право коришћења градског грађевинског земљишта на предлог ревизије а у складу са правним статусом.

Амортизација земљишта се не врши.

Земљиште узето у дугогодишњи закуп од 99 година се искује као право коришћења у оквиру нематеријалних улагања.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по фер вредности.

На дан сваког биланса стања Преузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Преузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7). Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.13. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност код групе средстава која су била предмет процене (која је рађена 2004. године) када је иста и утврђена и односи се на: грађевинске објекте (високоградња и нискоградња), топлотне изворе, подстанице, топловоде и возила, а за сва остала основна средства без утврђене преостале – резидуалне вредности обрачун амортизације се врши на набавну вредност.

Преостала вредност је нето износ који друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ТРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Процењени век трајања по групама сталних средстава утврђен као математички израз у стопама амортизације, као и резидуална вредност сваке групе средстава за 2024. годину и исказан је кроз следећу табелу:

Радна јединица	Назив групе основних средстава	Век трајања средстава изражен у годинама	% Амортизације	% Резидуалне вредности (на набавну вредност)
0	Нематеријална улагања	5	20,00%	0,00%
1	Високоградња	66,67	1,50%	5,00%
2	Нискоградња	66,67	1,50%	0,00%
3	Топловоди	50	2,00%	15,00%
4	Топлотни извори	40	2,50%	15,00%
5	Подстанице	33,34	3,00%	15,00%
6	Опрем за производњу	6,67	15,00%	5,00%
7	Возила	10	10,00%	5,00%
8	Намештај и инвентар	10	10,00%	2,00%
9	Дела ликовне уметности	*	0,00%	0,00%
10	Рачунари и рачунарска опрема	8	12,50%	0,00%
11	Телефони	4 или 10	25,00% или 10%	0,00%
12	Књиге	*	0,00%	0,00%
17	Уређаји за непроизводну делатност	6,01	16,66%	2,00%
18	Оружје	20	5,00%	0,00%
20	Грађевинско земљиште	*	0,00%	0,00%
21	Радне машине за непроизводну делатност	10	10,00%	7,00%
22	Радне машине за производну делатност	10	10,00%	7,00%
23	Топловоди ван употребе	100	1,00%	15,00%
24	Подстанице ван употребе	100	1,00%	15,00%
25	Опрема сепаратора масти и уља	33,34	3,00%	15,00%

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

26	Опрема за противпожарну заштиту	8	12,5%	2,00%
27	Топлотни извори ван употребе	100	1,00%	15,00%

Напомена: за РЈ 6 Опрема за производњу свако средство има своју стопу амортизације, а за РЈ 11 Телефони различите су стопе амортизације за мобилне и фиксне телефоне набављене пре 2024. године (25%) и фиксне телефоне набављене 2024. године (10%).

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

4.14. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Преузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Преузеће процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

4.15. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Издаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

4.16. Финансијски инструменти

Класификација финансијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Друштво постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- По амортизованој вредности;
- По фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ);
- По фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Класификација и вредновање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

- а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;
- б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства ("СППИ" тест - Солелу Паументс оф Принципал анд Интерес).

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава. Пословни модел се утврђује на нивоу који одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ. Пословни модел не зависи од намера руководства за појединачни инструмент. Овај услов не посматра сваки инструмент појединачно већ виши ниво груписања. Могуће је да Друштво има више од једног пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима.

Тест пословног модела се врши на следећи начин:

- Поделити финансијска средства у посебне групе или портфолија у складу са начином како се њима управља (на пример: зајмови и потраживања се могу груписати заједно јер се држе за наплату кеша, а ретко или скоро никад за продају);
- Идентификују се циљеви који се користе у току пословања за управљање тим група или портфолијом средстава (на пример циљ за потраживања је да се држе и наплаћују (прикупља кеш));
- На бази тих циљева, класификује се свака група или портфолио као "држе се за прикупљање новчаних токова", "држе се за прикупљање новчаних токова и продају" и "остало".

Средство класификовало у категорији по амортизованој вредности треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова;
- СППИ тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Средство класификовало у категорији по фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ) треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје;
- СППИ тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије и слични дужнички инструменти могу да се квалификују за одмеравање по амортизованој вредности или ФВТОЦИ. У случају да дужнички инструмент не испуњава ове критеријуме одмерава се по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Процена пословног модела се врши на крају сваког извештајног периода како би се утврдило да ли је дошло до промене у пословном моделу у односу на претходни период. У том случају врши се рекласификација финансијских средстава у одговарајућу категорију (амортизована вредност, ФВТОЦИ, ФВПЛ).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Сви деривати који су у обухвату МСФИ 9 се одмеравају по фер вредности. Све промене се признају кроз биланс успеха.

Обезвређење (умањење вредности)

Признавање обезвређења финансијских средстава који се одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВОЦИ) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Ехпектед кредит лосс).

Друштво примењује модел три нивоа за одређивање обезвређења финансијских средстава, који се базирају на томе да ли је дошло до значајног погоршања кредитног ризика средства. Од нивоа у коме је средство зависиће износ обезвређења који је потребно да се призна као и износ прихода по основу камате:

- Ниво 1: Кредитни ризик се није значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се 12-месечни очекивани кредитни губитак;
- Ниво 2: Кредитни ризик се значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства. Приходи од камате се признају на бруто принципу;
- Ниво 3: Финансијска имовина већ обезвређења - признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијске имовине. Приходи од камате се признају на нето основи.

Очекивани кредитни губитак за 12 месеци се рачуна тако што се вероватноћа настанка неиспуњења по средству (дефолт) у наредних 12 месеци, множи са укупним очекиваним кредитним губитком (током целог трајања средства) који би настао као резултат неиспуњења, без обзира када ће се губици десити. Дакле, 12-месечни очекивани кредитни губици представљају очекиване кредитне губитке за цело трајање средства који су очекивани да ће се десити као последица могућих неиспуњења у наредних 12 месеци од прибављања или датума извештавања.

Очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства представља садашњу вредност очекиваних кредитних губитака који ће се десити ако дође до неиспуњења од стране дужника у било ком моменту током важења уговорених обавеза.

У случају значајног повећања кредитног ризика, уместо 12-месечног очекиваног губитка признаје очекивани кредитни губитак за цело трајање средства. Посматра сеа променама у ризику неиспуњења, а не на променама у износу очекиваног кредитног губитка. Значајно повећање кредитног ризика (тј. прелазак са Ново 1 на Ново 2) може да укључи следеће:

- промене у општим економским или тржишним условима,
- значајне промене у оперативном резултату или финансијској позицији дужника,
- промене у износима финансијске подршке која је доступна Друштву,
- очекивано или потенцијално кршење ковенаната (посебних одредаба у уговору),
- очекивано кашњење у плаћању, итд.

Друштво рачуна очекивани кредитни губитак на следећи начин:

1. Идентификују се могућа сценарија (исходи) која могу да се десе у пракси у вези са неиспуњењем обавеза (дефолтс);
2. Процењује се новчани губитак у сваком од датих сценарија (исхода);
3. Тај новчани губитак се множи са вероватноћама дешавања тих сценарија (исхода) и
4. На крају се тако пондерисани износи свих сценарија (исхода) сабирају и добија се очекивани кредитни губитак.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Друштво не идентификују сваки могући исход, већ разматра најмање два исхода И то:

- вероватноћа да ће се десити кредитни губитак и
- вероватноћа да се кредитни губитак неће десити.

4.17. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.18. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

4.19. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.20. Накнаде запосленима

4.20.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

4.20.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-4080/1 од 31.08.2022. године, а по члану 125, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину запосленом приликом његовог одласка у пензију у висини троструке зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме је остварио право на пензију, или у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-4080/1 од 31.08.2022. године, а по члану 132, Предузеће је у обавези да исплати запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекиног рада код послодавца, односно код оснивача, односно у установама, јавним и јавно-комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у висини просечне нето зараде у предузећу остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује. Висина јубиларне награде је нето зарада помножена одговарајућим коефицијентом (од 1,00 до 2,50) у зависности од година стажа.

Исплата јубиларне награде се врши у месецу када је то право и остварено.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

4.20.3. *Краткорочна, плаћена одсуства*

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

4.20.4. *Учешће у добити запослених*

Преузеће признаје обавезе и трошак за учешће у добити запослених у складу са Одлуком Надзорног одбора или другом одлуком руководства Преузећа.

4.21. **Порез на добитак**

4.21.1. *Текући порез*

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основу која је приказана у пореском билансу. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основе будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

4.21.2. *Одложени порез*

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви доходи на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.22. **Правична (фер) вредност**

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

4.23. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Преузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Преузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Преузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Преузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Преузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

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

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у даљем тексту.

5.1 *Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације*

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

5.2. *Обезвређење вредност нефинансијске имовине*

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања (код друштава код којих је процена изабрана политика исправке вредности)

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

Предузеће се Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 4882/6 од 29. 10. 2020. године определило да исправку вредности потраживања од купаца корисника пословног простора врши на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности када је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана. Изузетак од овога су купци – предузећа и установе чији је оснивач Град или Република код којих је процена да наплату потраживања не треба доводити у питање јер је извесна. Што се тиче купаца – корисника стамбеног простора, индиректан отпис, односно, исправка вредности потраживања се врши по њиховом утужењу обзиром да се код ових потраживања води рачуна да не пређу рок застарелости од 1 године.

Предузеће је за потребе финансијског извештавања за 2024. годину применило МСФИ 9 узимајући 2022. и 2023. годину за израчунавање просека и израчунате проценте губитка применила на салдо потраживања на дан 31.12.2024. године од корисника стамбеног простора. Свођење на исправку вредности према МСФИ 9 је извршено кроз корекцију докњижења обезвређења књиженог на конту 58510 у износу од 12.875 хиљада РСД, док је код пословног простора примена започета 2021. године са базом 2020. годином, тако да је свођење потраживања од пословног простора на дан 31.12.2024. године извршено кроз просеке за 4 године (2020., 2021., 2022. и 2023.). Свођење на исправку вредности према МСФИ 9 је извршено кроз корекцију (сторно) обезвређења књиженог на конту 58510 у износу од 1.073 хиљаде РСД.

Руководство сматра да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

5.4. Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

5.5. Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Предузећу није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Предузећа прецењена, врши се исправка вредности.

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш је дана 27.12.2011. године донео Одлуку бр. 6879/4-1 којом је усвојен Правилник о финансијском управљању и контроли који прати Стратегија управљања ризицима и контроли ризика (бр. 04-7000/1). У складу са наведеним актима израђиване су процедуре, упутства и правилници. Законом о буџетском систему члан 2 став 51б, 51в и 51г којим се дефинишу интерне финансијске контроле у јавном сектору – увођење финансијског управљања и контроле (ФУК) и интерне ревизије, ЈКП „Градска топлана“ Ниш започету активност интерне финансијске контроле (по већ донетој Одлуци бр. 10166/11 од 05.01.2016. године о формирању радне групе за имплементацију ФУК-а), наставља закључивањем Уговора са добављачем о извршењу услуге имплементације и увођења финансијског управљања и контроле у ЈКП „Градска топлана“ Ниш. Успостављање ФУК-а подразумева:

- припрему плана увођења система финансијског управљања и контроле и упознавање руководећих органа са динамиком активности,
- идентификовање и документовање свих елемената финансијског управљања и контроле у сарадњи са руководиоцима организационих јединица,
- припрему пописа и књиге пословних процеса,
- идентификовање, процену и документовање ризика у одговарајућем регистру у сарадњи са руководиоцима организационих јединица,
- спровођење завршне презентације система.

У априлу 2020. године од стране добављача за имплементацију ФУК-а предата је уговором дефинисана документација са Стратегијом управљања ризицима, Планом активности и дефинисаним процесима.

Дана 20.03.2020. године закључен је Споразум о обављању послова интерне ревизије са ЈКП „Медиана“ Ниш у складу са чланом 3 став 1 тачка 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013) уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Имплементацијом ФУК-а и успостављањем интерне ревизије у потпуности су испуњени услови за функционисање ових активности.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Предузећу, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: узимање меница и банкарске гаранције, репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

Потраживања од купаца

Сви купци Предузећа се налазе на територији града Ниша.

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

У хиљадама РСД	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
	2024.	2024.	2023.	2023.
Недоспела потраживања	460.856	0	358.230	0
Доцња од 0 до 30 дана	120.559	0	82.806	0
Доцња од 31 до 60 дана	79.994	0	73.677	0
Доцња од 61 до 90 дана	95.283	0	98.069	0
Доцња од 91 до 120 дана	89.471	60.334	86.999	43.860
Доцња преко 120 дана	405.294	462.403	385.902	411.121
Укупно	1.251.457	522.737	1.085.683	454.981

МСФИ 9-2024.	-11.802	МСФИ 9-2023.	-24.711
Укупно исправка	510.935	Укупно исправка	430.270

У хиљадама РСД	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
	2024.	2024.	2023.	2023.
Недоспела потраживања	460.856	0	358.230	0
Доспела исправљена потраживања	522.737	522.737	454.981	454.981
Доспела неисправљена потраживања	267.864	0	272.472	0
Укупно	1.251.457	522.737	1.085.683	454.981

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

МСФИ 9-2024.	-11.802	МСФИ 9-2023.	-24.711
Укупно исправка	510.935	Укупно исправка	430.270

Исправка вредности и обезвређење потраживања стамбеног простора формиран у 2024. години, пре примене МСФИ 9 износили су 364.565 хиљада РСД. Исправка вредности потраживања стамбеног простора коригована је (повећана) за износ 12.875 хиљада РСД због усаглашења са стандардом МСФИ 9. Према стандарду МСФИ 9 очекивани кредитни губитак износи 377. хиљада РСД.

Исправка вредности и обезвређење потраживања пословног простора формиран у 2024. години, пре примене МСФИ 9 износили су 134.569 хиљада РСД. Исправка вредности потраживања пословног простора коригована је (умањена) за износ 1.073 хиљада РСД хиљаде РСД због усаглашења са стандардом МСФИ 9. Према стандарду МСФИ 9 очекивани кредитни губитак износи 133.496 хиљада РСД.

У 2024. години послато је 1.306 ИОС-а правним лицима и предузетницима са стањем на дан 31.10.2024. године у укупном износу потраживања од 142.431.487,10. Враћено је 415 ИОС-а, са потврђеним износом потраживања од 61.255.728,55, неусаглашеним потраживањем у износу од 2.985.402,35. Како остали ИОС-и нису враћени, сматра се да купци нису оспорили своја дуговања, тако да је усаглашеност 97,90 %

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

НАПЛАЋЕНО ОД ПРОМЕТА У 2023. ГОДИНИ	ИЗНОС	УКУПНО НАПЛАЋЕНО	УКУПНО ОСТАЛО НЕНАПЛАЋЕНО	ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2024.	ИЗНОС
У РОКУ	1.374.611.017,00	1.374.611.017,00	393.871.691,00	У РОКУ	275.877.946,00
1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	213.284.960,00	1.587.895.977,00	180.586.731,00	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	83.598.502,00
31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	48.374.591,00	1.636.270.568,00	132.212.140,00	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	75.702.991,00
61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31.064.333,00	1.667.334.901,00	101.147.807,00	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	104.073.599,00
91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	39.014.979,00	1.706.349.880,00	62.132.828,00	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	107.031.087,00
151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	12.536.511,00	1.718.886.391,00	49.596.317,00	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	95.328.600,00
181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	23.649.395,00	1.742.535.786,00	25.946.922,00	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	87.806.055,00
ПРЕКО 365 ДАНА	4.613.273,00	1.747.149.059,00	21.333.649,00	ПРЕКО 365 ДАНА	140.082.310,00
УКУПНО НАПЛАЋЕНО:	1.747.149.059,00			УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	969.501.090,00
УКУПАН ПРОМЕТ У 2023. ГОДИНИ:	1.768.482.708,00				
УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	21.333.649,00				

УСКЛАЂЕН ПРОЦЕНАТ ГУБИТКА НА ОСНОВУ ПОДАТАКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА									
У РОКУ	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА		
393.871.691,00	180.586.731,00	132.212.140,00	101.147.807,00	62.132.828,00	49.596.317,00	25.946.922,00	21.333.649,00		
21.333.649,00	21.333.649,00	21.333.649,00	21.333.649,00	21.333.649,00	21.333.649,00	21.333.649,00	21.333.649,00		
5,42%	11,81%	16,14%	21,09%	34,34%	43,01%	82,22%	100,00%		
5,84%	11,14%	15,59%	20,15%	30,91%	39,75%	82,49%	100%		
Промена 5,62% п	Промена 0,33% п	Промена 0,45% п	Промена 9,06% п	Промена 6,57% п	Промена 16,74% п	Промена 0,27% п	Промена 0% п		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

ПРИМЕНА ПРОЦЕНТА НА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2024.									
	УКУПНО	НЕДОСПЕЛА	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА
Потраживање на крају године	969.501.090,00	275.877.946,00	83.598.502,00	75.702.991,00	104.073.599,00	107.031.087,00	95.328.600,00	87.806.055,00	140.082.310,00
Проценат губитка		5,63%	11,48%	15,86%	20,62%	32,62%	41,38%	82,36%	100%
Очекивани кредитни губитак	345.351.688,24	15.526.956,51	9.594.399,30	12.008.736,29	21.460.787,17	34.916.511,36	39.449.159,19	72.312.828,42	140.082.310,00

Проценат исправке 35,62%

Укупан салдо

исправке

вредности: 345.351.688,24

МСФИ 9-20490		Разлика	
1.2.3.20,21,4			
Аугује	потражује		
конто: 20490	345.351.688,24		
конто: 58510			
За књижење			
конто: 58510 1			
конто: 20490 1	12.439.404,86		
конто: 20490 3	127.458,20		
конто: 20490 2	12.874,57		
конто: 20490 20	229.167,26		
конто: 20490 21	64.372,83		
конто: 20490 4	1.287,46		
		321.239.396,32	12.439.404,86
		3.291.523,52	127.458,20
		332.477,12	12.874,57
		5.918.092,79	229.167,26
		1.662.385,62	64.372,83
		33.247,71	1.287,46

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

НАПЛАЋЕНО ОД ПРОМЕТА У 2023. ГОДИНИ	ИЗНОС	УКУПНО НАПЛАЋЕНО	УКУПНО ОСТАЛО НЕНАПЛАЋЕНО	ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2024.	ИЗНОС
У РОКУ	257.917.564,90	257.917.645,90	410.153.096,52	У РОКУ	184.977.953,27
1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	234.221.372,86	492.139.018,76	175.931.723,66	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	257.107,88
31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	138.395.297,72	630.534.316,48	37.536.425,94	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	143.944,52
61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	6.437.751,19	636.972.067,67	31.098.674,75	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	8.534,97
91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	6.130.017,87	643.102.085,54	24.968.656,84	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	423.174,35
151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	822.005,51	643.924.091,05	24.146.651,37	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	445.214,98
181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	12.444.311,83	656.368.402,88	11.702.339,54	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	2.707.618,10
ПРЕКО 365 ДАНА	5.437.191,45	661.805.594,33	6.265.148,09	ПРЕКО 365 ДАНА	83.659.203,90
УКУПНО НАПЛАЋЕНО:	661.805.594,33			УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	272.622.751,97
УКУПАН ПРОМЕТ У 2023. ГОДИНИ:	668.070.742,42				
УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	6.265.148,09				

УСКЛАЂЕН ПРОЦЕНАТ ГУБИТКА НА ОСНОВУ ПОДАТАКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА							
У РОКУ	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА
410.153.096,52	175.931.723,66	37.536.425,94	31.098.674,75	24.968.656,84	24.146.651,37	11.702.339,54	6.265.148,09
6.265.148,09	6.265.148,09	6.265.148,09	6.265.148,09	6.265.148,09	6.265.148,09	6.265.148,09	6.265.148,09
1,53%	3,56%	16,69%	20,15%	25,09%	25,95%	53,54%	100%
-0,40%	-0,67%	-4,48%	-7,96%	-11,13%	-12,23%	-47,03%	100,00%
9,30%	15,73%	38,86%	52,85%	76,43%	78,79%	85,80%	100%

Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

3%	5%	19%	25%	36%	39%	54%	100%
----	----	-----	-----	-----	-----	-----	------

ПРИМЕНА ПРОЦЕНТА НА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2024.									
	УКУПНО	НЕДОСПЕЛА	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЊА	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЊА	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЊА	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЊА	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЊА	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЊА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЊА
Потраживање на крају године	272.622.751,97	184.977.953,27	257.107,88	143.944,52	8.534,97	423.174,35	445.214,98	2.707.618,10	83.659.203,90
Проценат губитка		3,36%	5,90%	17,52%	22,51%	31,60%	32,88%	36,58%	100%
Очекивани кредитни губитак	91.183.551,12	6.211.559,04	15.179,93	25.213,44	1.921,16	133.711,24	146.373,46	990.388,94	83.659.203,90

Проценат исправке	33,45%
Укупан салдо исправке	91.183.551,12 вредности:

	дугује	потражује	МСФИ 9-204915,16,7,6	Разлика
КОНТО: 20491	91.183.551,12	91.183.551,12	-927.562.341,61	-1.072.680,49
Закљичење				
КОНТО: 58510	91.183.551,12		91.454.323,02	-1.061.953,69
КОНТО: 58510 2	-1.072.680,49		719.268,67	-10.726,80
КОНТО: 2049 5		-1.061.953,69	358,08	0,00
КОНТО: 2049 16		-10.726,80	82.281,84	0,00

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2024. године износе РСД 460.856 хиљада од чега потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора чини РСД 275.878 хиљада, а потраживања од купаца пословног простора РСД 184.978 хиљада. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре.

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2023. године у износу од РСД 358.230 хиљада динара највећим делом (64,82%) се односе на потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора у износу од РСД 232.203 хиљада. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од РСД 797.138 хиљада (31. децембра 2023. године: РСД 647.963 хиљаде). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2024. године износи 45 дана (у току 2023. године 45 дана), у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама осим обавезе према Југоросгаз-у где је рок измирења обавеза између 90 и 120 дана због начина фактурисања услуге производње, дистрибуције и снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

6.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносног финансијског инструмента признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

Предузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносно позицију. Активности управљања

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

ризицима имају за циљ да оптимизују нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу који је у складу са пословном стратегијом Предузећа.

6.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

6.3. Ризик ликвидности

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

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

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

6.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузеће и његовог укупног капитала.

Током 2024. године, стратегија Предузећа, по питању задужености је непромењена у односу на 2023. годину да се *коефицијент задужености* одржава до 28%.

Коефицијент задужености на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године је следећи:

	<u>2023.</u>	<u>2023.</u>
Обавезе по основу кредита и лизинга		
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	<u>618.386</u>	<u>541.635</u>
Нето дуговање*		
Сопствени капитал	<u>618.376</u>	<u>541.635</u>
Капитал – укупно**	<u>2.350.729</u>	<u>2.506.089</u>
Коефицијент задужености	<u>26,31</u>	<u>21,62</u>

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

* Нето дуговање се добија када се укупне обавезе по кредитима и лизингу (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовинске еквиваленте и готовину.

** Укупан капитал се добија као збир капитала исказаног у билансу стања и нето дуговања.

6.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности (веза тачка 10.14.). У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

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

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (БУ-1005)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од испоруке топлотне енергије (физичка лица)	1.654.332	1.544.233
Приходи од фиксног дела у обустави (физичка лица)	23.799	21.055
Приходи од испоруке топлотне енергије (правна лица)	635.505	595.601
Приходи од фиксног дела у обустави (правна лица)	4.745	4.344
Приходи од пробног грејања	551	5
Приходи од осталих услуга одржавања	1.066	994
Приходи од услуге загревање воде у бојлерима	8.152	7.236
Приходи од израде прикључних топловода и подстаница	0	8.066
Приходи од ОДУГИ – стамбени простор	45.719	45.188
Приходи од ОДУГИ – пословни простор	7.726	7.650
Укупно	2.381.595	2.234.372

Најзначајнији приходи у пословним приходима су приходи од услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, одржавања унутрашњих грејних инсталација, загревања воде у бојлерима (санитарна топла вода) и други приходи од одржавања и износе РСД 2.381.595 хиљаду и чине 98,14% пословних прихода.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

7.1.1. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ (БУ-1008)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања учинака и робе	3.027	0
Укупно	3.027	0

Ови приходи се односе на приходе од израде прикључних топловода и подстанице и прекњижени су са конта 61420-13.

7.2 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. (БУ-1011)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	10.386	790
Приходи по основу донација – укидање одложених прихода за износ обрачунате амортизације средстава добијених из донација	22.840	22.126
Приходи од средстава превентиве по основу осигурања	3.432	0
Укупно	36.658	22.916

Од укупно исказаног износа РСД 36.658 хиљада, највећи део у износу од РСД 22.840 се односи на приходовање донације. Износ приходовања добија се применом стопе амортизације (који се примењује за обрачун амортизације некретнина, постројења и опрему на које се донација односи) на набавну вредност сваке од група средстава. Приход од уплаћене рефундације штете на основним средствима по основу њиховог осигурања износи РСД 1.320 хиљаде, док се износ од РСД 1.756 хиљада односи на приход по основу коришћења субвенција за набавку 3 теретна електрична возила. Износ од 7.310 хиљада РСД се односи на поклон- ограда предата од стране делта Капитала. У 2024. години прихода од средстава превентиве су реализовани у износу до 3.432 хиљаде РСД.

7.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (БУ-1011)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина и зависних трошкова закупа	5.527	10.343
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	2.946	1.982
Укупно	8.473	12.325

7.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (БУ-1015)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	18.644	8.742
Трошкови осталог материјала (режијског)	49	13
Трошкови резервних делова	1.765	1.053

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Трошкови алата, инвентара и ауто гума	78	120
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	658	534
Трошкови воде за пиће за апарат	624	572
Трошкови заштитне опреме	3.010	856
Трошкови канцеларијског материјала	1.110	578
Трошкови материјала за одржавање хигијене	866	1.414
Укупно	26.804	13.882

7.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (БУ-1015)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови електричне енергије	103.353	78.996
Трошкови мазута	61.861	67.591
Трошкови лож уља	6.380	6.126
Трошкови природног гаса	1.523.543	1.419.281
Трошкови воде	2.808	1.834
Гориво за службене аутомобиле	3.067	3.697
Укупно	1.701.012	1.577.525

7.6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (БУ-1016)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	342.510	301.481
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	51.917	45.695
Трошкови накнада по уговору о делу	1.032	886
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	692	237
Трошкови ангажовања запослених преко задруга	0	1.152
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.595	1.691
Остали лични расходи и накнаде	24.505	24.560
Укупно	422.251	375.702

7.7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (БУ-1022)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	4.146	2.846
Трошкови транспортних услуга	5.045	4.704
Трошкови услуга одржавања	43.559	46.552
Трошкови закупнина	0	0
Трошкови учешћа на радно спортским играма	411	408
Трошкови рекламе и пропаганде	990	753
Трошкови осталих услуга	3.597	3.809
Укупно	57.748	59.072

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

7.8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (БУ-1020)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	121.607	119.366

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 121.607 хиљада односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 4.13 - Амортизација.

7.8.1 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) (БУ-1021)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи од усклађивања вредности имовине	91	0

7.9. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (БУ-1023)

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	3.150	859
Резервисања за јубиларне награде запослених	8.730	0
Укупно	11.880	859

Предузеће је у складу са МРС-19 на основу актуарских претпоставки, без ангажовања екстерног актуара извршило обрачун и резервисање отпремнина и јубиларних награда запослених и у 2023. години.

7.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БУ-1024)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	8.016	7.119
Трошкови репрезентације	919	944
Трошкови премија осигурања	25.079	24.498
Трошкови платног промета	70.352	66.337
Трошкови чланарина	1.062	1.086
Трошкови пореза	2.035	2.191
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	15.631	14.822
Свега	123.094	116.997

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

7.11. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1039)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	121.778	167.707
Укупно	121.778	167.707

У 2024. години је по основу укидања раније признатог обезвређења потраживања остварен приход од РСД 121.778 хиљада и то:

- од наплаћених обезвређених потраживања од стамбеног простора РСД 107.127 хиљада и
- од наплаћених обезвређених потраживања од пословног простора РСД 14.651 хиљада.

7.12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1040)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	132.312	123.122
Укупно	132.312	123.122

У 2024. години је извршено укупно обезвређење у износу од РСД 132.312 хиљада и то :

- потраживања од стамбеног простора у износу од РСД 121.440 хиљада по основу утужења
- потраживања од пословног простора у износу од РСД 10.480 хиљада по основу утужења и,
- осталих потраживања у износу од РСД 392 хиљада и то потраживања старијих од 120 дана као и оних која су утужена.

Примена стандарда МСФИ 9 у 2024. години имала је за последицу докњижење обезвређења за стамбени простор и укидање обезвређења за пословни простор формираног у току године (детаљније објашњено у тачки 6.1).

7.13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (БУ-1041)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (возила)		
Добици од продаје резервних делова		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Добици од продаје расходоване опреме	731	1.445
Вишкови	102	54

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Наплаћена отписана потраживања		
Приходи од смањења обавеза	2	5
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	3.473
Остали непоменути приходи	255	789
Свега		
<i>Приходи од усклађивања вредности имовине</i>		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	1.090	5.766

7.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ (БУ-1042)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	75.959	10.218
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	0	132
Расходи по основу директних отписа потраживања	4.795	16.421
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1.727	264
Остали непоменути расходи	3.694	4.164
Свега		
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	86.175	31.199

7.15. НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (БУ-1048)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	855	105
Губитак пословања које се обуставља		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	18.975	(15.313)
Укупно	18.120	15.208

7.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (БУ-1049; 1050; 1051; 1053)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	(219.215)	(35.131)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	0	6.660
Одложени порески расход периода	11.738	
Одложени порески приход периода		5.931

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).
 Нето губитак после опорезивања износи РСД 230.953 хиљада.

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (БС-00003)

	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку 2024. године	23.282	197	2.393	25.872
Корекција почетног стања				
Нове набавке			2.767	2.767
Пренос са једног облика на други	2.767		(2.790)	(23)
Процена				
Отуђивање и расходовање				

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Остало		67.450		67.450
Стање на крају 2024. године	26.049	67.647	2.370	96.066
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на почетку 2024. године	17.110			17.110
Корекција почетног стања				
Амортизација за 2024. годину	2.317			2.317
Отуђивање и расхоровање				
Процена				
Обезвређења				
Остало				
Стање на крају 2024. године	19.427			19.427
Неотписана вредност 31.12.2024.	6.622	67.647	2.370	76.639
Неотписана вредност 31.12.2023.	6.172	197	2.393	8.762

8.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (БС-0010)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>						
Стање на почетку 2024. године	67.450	3.514.535	2.776.111	446	66.673	6.425.215
Корекција почетног стања						
Нове набавке		274.047	319.081		585.234	1.178.362
Пренос са једног облика на други	(67.450)	(36.605)	(5.138)		(583.916)	(693.109)
Процена						
Отуђивање и расхоровање		(166.109)	(160.168)			(326.277)
Остало		33.934	5.138			39.072
Стање на крају 2024. године	0	3.619.802	2.935.024	446	67.991	6.623.263
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на почетку 2024. године		1.909.099	1.048.684			2.957.783
Корекција почетног стања						
Амортизација 2024. год.		52.372	66.918			119.290
Процена						
Отуђивање и расхоровање		(118.329)	(128.487)			(246.816)
Обезвређења						
Остало		(31)	93			62

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Стање на крају 2024. године		1.843.111	987.208.			2.830.319
Неотписана вредност 31.12.2024.	0	1.776.692	1.947.815	446	67.991	3.792.944
Неотписана вредност 31.12.2023.	67.450	1.605.436	1.727.427	446	66.673	3.467.432

8.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0020)

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у (редовне или преференцијалне) акције и уделе друштава, банака и осигуравајућих друштава.

Учешћа у капиталу су исказана:

- према методи набавне вредности, по којој инвеститор исказује своје улагање по набавној вредности. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређене нето добити корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од такве добити сматра се повраћајем инвестиција и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

- у складу са МРС 39, на начин описан у тачки 3(л).

Учешћа у капиталу односе се уделе код:

	%	2024.	2023.
	учешћа	РСД хиљада	РСД хиљада
Зависних правних лица			
ЕИ Топлана, доо, Ниш	88,3300	80.881	80.881
Минус: Исправка вредности		(80.881)	(80.881)
Свега		-	-

Дугорочни пласмани односе се на:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Матичним и зависним правним лицима		
Остали дугорочни пласмани – ЕИ Топлана, д.о.о. Ниш	10.983	10.961
Минус: Исправка вредности	(10.983)	(10.512)
Остале дугорочне финансијске пласмане		
„Технохемија“ АД Београд, 134 акције	34	34
„Симпо“ АД Врање, 397 акција	208	208
Свега	242	242
Укупно	242	691

„Технохемија“ АД Београд нас је обавестила дописом 03-5574/1 да се Решењем 1Рео бр.28/2015 Привредног суда у Београду прихватио План реорганизације овог друшта којим су дефинисани режим и третман евентуалних потраживања и обавеза у фази реорганизације. Достављено је Обавештење о упису финансијских инструмената у централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности као и пречишћени текст где је на позицији 27 ЈКП „Градска топлана“ Ниш са учешћем у класи Е од 0,0863% и стечене 134 акције.

„Симпо“ АД Врање нас је обавестило дописом 387/1 да је са унапред припремљеним планом реорганизације извршена конверзија потраживања поверилаца емитовањем акција и на овај начин конвертована је обавеза према ЈКП „Градска топлана“, Ниш са стечених 397 акција.

На дан 31.12.2024. године вредност акције је усклађена са њиховом тржишном вредношћу која је непромењена у односу на претходне године.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

8.4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0027)

Дугорочна потраживања односе се на:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала дугорочна потраживања	138.641	141.624
Укупно	138.399	141.624

Остала дугорочна потраживања у износу од РСД 138.399 хиљаде се односе на потраживања од купаца – физичких лица за грејање стамбеног простора у износу од РСД 134.415 хиљада, по основу склопљених Уговора на период отплате дужи од 1 године. Извршено је усаглашавање са ЈКП „ОН“ Ниш са стањем на дан 31.12.2024. године, у чијој је надлежности фактурисање и наплата потраживања од стамбеног простора, у износу од РСД 997 хиљада на потраживања од купаца-пословни простор и РСД 2.987 хиљада на остала потраживања.

8.5. ЗАЛИХЕ (БС-0031; БС-0035)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	209.735	243.962
Резервни делови	48.422	45.318
Алат и ситан инвентар	19.071	17.013
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији		
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	(10.407)	(10.068)
Плаћени аванси за залихе и услуге	741	640
Минус: Исправка вредности за дате авансе за залихе и услуге		
Укупно	267.562	296.865

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на следеће:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У земљи – плаћени аванси за услуге</i>		
Дати аванси за робу	0	250
Дати аванси за услуге	521	390
Дати аванси приватним извршитељима	220	
Исправка вредности плаћених аванса		
Исправка вредности датих аванса за робу		
Свега		640
Укупно плаћени аванси	741	640

Све залихе сировина и материјала, па чак и оне које нису имале промет у 2024. годину су по мишљењу руководства употребљиве па самим тим и нема потребе за њиховим обезвређењем.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

8.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (БС-0038)

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Стамбени простор:	927.086	864.209
Минус: Исправка вредности	(377.439)	(349.691)
Свега:		514.518
Пословни простор:	324.371	289.210
Минус: Исправка вредности	(133.496)	(148.315)
Свега:		140.895
Укупно	740.522	655.413

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (чл. 32) износ исправке вредности код стамбеног простора означава износ утужених потраживања, а код пословног простора се врши исправка ненаплаћених потраживања стријих од 120 дана. Корекција исправке пословног простора извршена је у складу са МСФИ 9 (Напомена 6.1).

8.7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (БС-0429)

Одложена пореска средства, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, пенскоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства		
Одложене пореске обавезе	308.972	297.234
Нето одложена пореска обавеза	308.972	297.234

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Исказани износ одложене пореске обавезе од РСД 308.972 хиљада је настао по основу разлике између неотписане вредности између пореске и рачуноводствене амортизације по МРС 12. После укњижене Процене вредности укупне имовине, обавеза и капитала 2018. године и обрачунатих амортизација (рачуноводствене и пореске) разлика неотписаних вредности након обрачунатих амортизација је изузетно велика што је имало за последицу исказивање одложених пореских обавеза. У 2024. години одложене пореске обавезе су смањене за износ формираних пореских средстава из резервисања отпремнина и јубиларних награда и за увећане за ефекте разлике између финансијске и пореске амортизације (свођењем нето садашње вредности и применом стопе пореза на добит).

8.8. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (БС-0045-део)

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Остала потраживања из специфичних послова	11.077	11.080
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова	(10.985)	(10.965)
Укупно	92	115

Најзначајније потраживање на дан 31.12.2024. године је од „Топлификација Моравија“ АД Зајечар у износу од РСД 10.933 хиљаде (за позајмљених 162.700 кг мазута) које је и исправљено после утужења, а што се тиче статуса овог утужења, оно је непромењено у односу на претходну годину. Исправљено је и потраживање од „Млекарe“ Ниш у износу од РСД 32 хиљаде.

Износ од РСД 20 хиљада се односи на део неизмиреног потраживања од установе Дечије одмаралиште „Дивљана“ по основу позајмљеног мазута у количини од 40.920 кг по Уговору бр. 03-5636/4 од 03.12.2020.године.

Износ од РСД 92 хиљаде се односи на опрему уграђену у објект Официрског дома.

8.9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0045; БС-0046)

Друга потраживања обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	22.525	24.714
Потраживања од запослених	968	320
Потраживања од државних органа и организација	2.820	2.634
Потраживања за више плаћен порез на добитак	16.484	16.484
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.271	1.610
Потраживања по основу накнада штета	302	302
Потраживање од „ЕИ Топлана“ д.о.о. Ниш,	10.920	10.920
Потраживање од приватних извршитеља	6.673	6.442
Остала краткорочна потраживања	33.624	30.041
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.304)	(1.304)
Укупно	94.283	92.163

По налогу ДРИ потраживања по основу затезних камата на дан 31.12.2024. године је прекњижено са конта 204 на конто 220 у износу од РСД 22.525 хиљада.

8.10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0048)

			2024.	2023.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали краткорочни финансијски пласмани</i>				
„Шипад комерц“			371	371
„Баруфа“			57	57
СУ Топлана Ниш			346	441
ЈКП „Тржница“ Ниш			5.000	
Минус: Исправка вредности			(428)	(428)
Укупно			5.346	441

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

8.11 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (БС-0057)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Текући (пословни) рачуни		
Аик банка	0	3.155
Банка Интеса	84	4
Раиффеисен Банк	407	232
Банка Поштанска Штедионица	7.995	0
Аик Банка – Наменски Рачун КФВ	6	0
Аик Банка – Намен. Рачун за рефундацију боловања	0	0
Уникредит Банк	193	496
ОТП Банка	16	25
Рачун трезора	5	5
Рачун трезора – енергетски угрожен купац	130	47
Прелазни рачун	0	0
Текући (пословни) рачуни – свега:	8.836	3.964
Благајна	16	46
Свега	16	46
У страниј валути:		
Банка Интеса (eur)		
Девизна благајна (eur)	2	1
Свега	2	1
Укупно	8.854	4.011

Предузеће није било у блокади од 04. 07. 2016. године када је било у блокади три дана.

8.12. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0045 - део)

Порез на додату вредност односи се на:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	0	0
Укупно	0	0

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

8.13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0058)

Активна временска разграничења чине:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	3.253	5.007
Потраживања за нефактурисани приход	13.077	3.766
Разграничени трошкови по основу обавеза	19.470	17.747
Остала активна временска разграничења	36.648	32.110
Укупно	72.448	58.630

8.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (БС-0402)

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2024.	2023.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100,00	643.951	643.951
Остали основни капитал		42.690	42.690
Укупно		686.641	686.641

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе и усаглашен је са регистрованим капиталом код АПР-а.

Остали основни капитал представља разлику између основног капитала исказаног у књигама Предузећа и регистрованог капитала код АПР-а.

8.15. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (БС-0406)

Ревалоризационе резерве обухватају:	Стање на дан 31.12.2024. РСД хиљада	Стање на дан 31.12.2023. РСД хиљада
Нематеријална имовина	7.635	7.635
Градско грађевинско земљиште	27.277	27.276
Грађевински објекти	107.378	111.703
Грађевински објекти ван употребе	2.988	
Грађевински објекти - топоводи	510.566	557.947
Грађевински објекти – топоводи ван употребе	22.617	19.827
Топлотни извори	445.162	518.419
Топлотни извори ван употребе	5.236	5.236
Подстанице	362.333	367.450
Подстанице ван употребе	11.507	8.201
Опрема за производњу	2.224	2.251
Рачунари и рачунарска опрема	3.508	5.152
Намештај и инвентар	963	974

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Телефони	11	202
Уређаји за непроизводну делатност	274	279
Опрема за противпожарну заштиту	40	21
Оружје	1	1
Возила	8.084	8.794
Дела ликовне уметности	175	175
Књиге	27	27
Опрема у припреми	311	317
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – Укупно:	1.518.317	1.641.887

8.16. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/(ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (БС-0407)

	2024.	2023.
	РСД	РСД
	хиљада	хиљада
Добити или губити по основу ХоВ расположивих за продају	593	593
Укупно	593	593

8.17. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (БС-0408)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	132.330	8.760
Нераспоређени добитак текуће године	0	0
Укупан добитак	132.330	8.760

Исказана нераспоређена добит ранијих година у износу од РСД 8.760 хиљаде се односи на укидање ревалоризационих резерви за поједина средства због њихове продаје, расходања и мањка који је утврђен приликом пописа.

8.18. ГУБИТАК (БС-0412)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	373.389	337.529
Губитак текуће године	230.953	35.860
Укупан губитак	604.342	373.389

8.19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (БС-0416)

Дугорочна резервисања се признају када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	52.591	45.671
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	52.591	45.671

Дугорочна резервисања су намењена будућим токовима готовине везано за исплату отпремнина при одласку у пензију и јубиларних награда према Појединачном колективном уговору (МРС-19). Исказана резервисања у укупном износу од РСД 52.591 хиљаде се односе на резервисања за јубиларне награде запослених и отпремнине које се запосленима исплаћују приликом одласка у пензију.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4080/1 од 31. 08. 2022. године, а по члану 125, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину запосленом приликом његовог одласка у пензију у висини троструке зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме је остварио право на пензију, или у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. У 2024. години је на име отпремнина запосленима који су отишли у пензију (њих 5-оро) исплаћен износ од РСД 2.399 хиљада.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4080/1 од 31. 08. 2022. године,, а по члану 132, Предузеће је у обавези да исплати запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекиног рада код послодавца, односно код оснивача, односно у установама, јавним и јавно.комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у висини просечне нето зараде у предузећу остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује. Висина јубиларне награде је нето зарада помножена одговарајућим коефицијентом (од 1,00 до 2,50) у зависности од година стажа.

Исплата јубиларне награде се врши у месецу када је то право и остварено.

На име јубиларних награда у 2024. години је за 19-оро запослених укупно исплаћен износ од РСД 2.562 хиљаде.

8.20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0424; БС-0425)

Дугорочне обавезе обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе према осталим повезаним правним лицима</i>		
<i>Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана</i>		
<i>Дугорочни кредити и зајмови у земљи</i>		
<i>Дугорочни кредити и зајмови у иностранству</i>	417.391	0
<i>Обавезе по основу финансијског лизинга</i>	0	870
<i>Остале дугорочне обавезе</i>		
Укупно	417.391	870

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

8.20.1 Дугорочни кредити и зајмови (БС-0425)

Обавезе по дугорочним кредитима доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Структура обавеза по кредитима

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности		
<i>Робни кредити од:</i>		
- добављача у иностранству	0	0
Укупно	0	0

Доспеће дугорочних кредита

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа		
Од 1 до 2 године (2022-2023.год.)	0	0
Од 2 до 3 године	0	0
Од 3 до 4 године	0	0
Преко 4 године	417.391	0
Стање на дан 31. децембра	417.391	0

Преглед дугорочних кредита по повериоцима:

			2024.	2023.
	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2024.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				
Укупно KFW 3	€	0	0	0
Укупно KFW 4	€	0	0	0
Укупно KFW 5	€	3.566.992,70	417.391	0
Свега	€	3.566.992,70	417.391	0

Трилатералним уговором о коришћењу средстава KFW намењених реализацији Програма Република Србија је добила зајам од Немачке финансијске организације KFW Франкфурт на Мајни, а право коришћења ових средстава пренела Предузећу у износу 3.054.004,00 € искључиво за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији у модернизацији локалног система грејања, над којим ће Предузеће постати власник по извршеној успоруци и уградњи. Предузеће се обавезало да средства врати РС у року од 12,5 година у оквиру којих је 2,5 година грејс период, са уговореном годишњом каматном стопом од 2%. Предузеће се, такође, обавезује да изврши имплементацију овог Програма, односно, спроведе све техничке и институционалне претпоставке дефинисане Програмом. Град се обавезује да преко својих Органа спроведе све институционалне претпоставке дефинисане Програмом и подржи Предузеће у имплементацији Програма.

KFW IV пројекат је и у 2017. години био у фази реализације, а настале обавезе из ове фазе су из уговора са Енерготехника – Јужна Бачка и Strabag AG Нови Београд.

Обавеза која је укњижена у 2015. и 2016. години је на основу испостављених рачуна и ситуација и она укупно износи РСД 405.198 хиљада, односно 3.281.692,98 €. У 2017.години је докњижена обавеза по испостављеној факури у износу од 669.252,93 €, што са претходно прокњиженим рачунима чини укупну обавезу по пројекту фазе 4 у износу од 3.950.945,91 €. Чланом 2. став 1 Анекса број 2 трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

„Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ је назначено да је и наведена обавеза уједно и коначан износ реализације одобреног зајма по овом пројекту.

За фазу-4 овог пројекта, рекласификација обавезе је извршена на дан 31.12.2022. у износу од 479.079,22 € (две полугодишње рате од по 239.539,61 € које доспевају 10. јуна и 10. децембра 2023. године) и овај износ се односи само на главни дуг.

Обавеза за обе фазе инвестиционог кредита је у EUR-има и по том основу Предузеће исказује курсне разлике на дан састављања финансијских извештаја.

Од укупних расположивих средстава зајма KfW-а у вредности од 4.000.000,00 EUR за Предузеће, намењених реализацији Програма преостало је 49.054,09 EUR и Предузеће је завршило процедуру отказивања неискоришћеног дела зајма KfW-а. По обавештењу добијеном од стране представника МРЕ и СРП, отказивање неискоришћеног дела зајма KfW-а је окончано потписивањем Анекса број 2 Трилатералног уговора.

Наставак програма рехабилитације система даљинског грејања у Србији Фаза V је дефинисан Трилатералним уговором о коришћењу средстава зајама између Републике Србије, Града Ниша и ЈКП „Градска топлана“ Ниш који је потписан у октобру 2021. године. Реализација у извођачком смислу је започела 2023. године и завршиће 2025 године. Уговором је дефинисан износ права коришћења зајма од 4.231.000 EUR. Топлана ће главницу исплаћивати у 21 једнакој полугодишњој рати почев од новембра 2024. године до новембра 2034. године. Евидентирање дугорочних обавеза је извршено на основу 3 привремене ситуације за реконструкцију топлова и предлога окончане ситуације за реконструкцију топлотног извора Криви Вир која је у фази овере у складу са правилима пројекта. Дугорочна обавеза је сведена и рекласификацијом обавезе до 1 године у складу са обавештењем Управе за јавни дуг.

8.20.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Преглед обавеза по основу финансијског лизинга по повериоцима

			2024.	2023.
	Ознака валуте	Салдо у € 31.12.2024.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				
<i>ZASTAVA ISTRABENZ LIZING</i>	€	0	0	870
Свега	€			
Укупно	€	0	0	870

У обавезе по основу дугорочног финансијског лизинга нису укључене обавезе за недоспеле камате из отплатног плана у износу 4.009,31. €. Укалкулисање камате се врши месечно, по доспећу рате (10-ог у месецу). У 2022. години је на име камате, у складу са планом отплате, плаћено у дванаест месечних рата (од 11.01. до 10. 12. 2022.године) укупно 3.518,37 €.

У 2023. години је на име камате, у складу са планом отплате, плаћено у дванаест месечних рата (од 11.01. до 10. 12. 2023.године) укупно 2.947,58 €.

У 2024. години је на име камате, у складу са планом отплате, плаћено у дванаест месечних рата (од 11.01. до 10. 12. 2024.године) укупно 1.331,93 €.

Уговором бр. 04-2940/1 од 26. 06. 2020. године је одређен период трајања отплате најдуже на 60 месеци од момента закључења Уговора.

Укупна вредност предмета лизинга износи 84.000,00 €, од чега је нето вредност 70.000,00 €, а припадајући ПДВ износи 14.000,00 € . Уговором је и била предвиђена, пре преузимања предмета лизинга, уплата учешћа у износу од 25.200,00 € по средњем курсу НБС за ЕУР на дан закључења Уговора, што представља 30% од бруто набавне вредности.

Предмет лизинга је ново теретно возило VOLVO FL 24R са тространом киперском надградњом ТК 115/5,5

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

8.21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0433)

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

				2024.	2023.
	Ознака валуте	Годишња каматна стопа		РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи					
АИК Банка, Уг. 105010845271044865	РСД	5,80		100.000	0
АИК Банка, Уг. 105010845271044962	РСД	5,80		90.000	0
АИК Банка, Уг. 105010845271045059	РСД	6,01		60.000	0
ОТП Банка, Уг. 00-420- 1200005.1/КР2024/10096	РСД	6,17		50.000	0
Аик банка –дозвољен минус, Кред.партија бр. АИК Банка, Уг. 105010845271044768	РСД	6,30		27.504	0
Banca Intesa - Уг.12545174	РСД	7,58			100.000
Banca Intesa – Уг.12545214	РСД	7,58			90.000
Банка Поштанска штедионица – Уг. - 360238452107675809	РСД	7,25			60.000
Банка Поштанска штедионица – Уг. - 360238452107678525	РСД	7,25			50.000
Банка Поштанска штедионица- дозвољени минус- Уг.624086001	РСД	6,30			6.309
Свега				327.504	306.309
Остале краткорочне финансијске обавезе					
	РСД				
АИК банка – обав.за виса бизнис картицу	РСД			0	3
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године – KFW и лизинг	РСД			299.653	238.464
Свега				299.653	238.467
Укупно				627.157	544.776

Преглед дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2024.	2024. РСД хиљада	2023. РСД хиљада
Свега KFW 3:	€	380.879,90	44.569	54.485
Свега KFW 4:	€	1.556.231,17	182.102	182.349
Свега KFW 5:	€	604.428,60	72.113	0
Zastava Istrabenz lizing	€	7.428,20	869	1.630
Укупно	€	2.548.967,87	299.653	238.464

Укупан износ обавезе за KFW 3, KFW 4 и KFW на дан 31. 12. 2024. године износи 2.541.539,67 €. На дан 31.12.2024. године је извршена рекласификација обавезе за главницу финансијског лизинга у укупном износу од 7.428,20 €.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

8.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (БС-0442)

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Матичних и зависних правних лица у земљи:		
„ЕИ ТОПЛАНА“ д.о.о. Ниш	1.680	1.680
Свега:	1.680	1.680
Добављачи- остала повезана правна лица у земљи:		
Трговинска школа по уг. о позајмици 03-764/3 од 24.02.2021. године (5.000 l. лож уља)	0	0
ГРР по Уг. 05-29/2002; Анекс XXIX (2.453.510 кг средњег мазута -NGS)	196.625	196.625
ГРР по Уг. 05-83/2002; Анекс XXIX (1.136.300kg-573.736,36kg = 565.563,64 кг средњег мазута -NGS)	45.324	45.324
ГРР по Решењу 5636/2 (46.750 кг средњег С мазута)	0	0
Свега:	241.949	241.949
Добављачи у земљи	797.138	647.963
Свега	797.138	647.963
Укупно	1.040.767	891.592

Што се тиче обавезе за градске робне резерве за позајмљени мазут, активна су 2 уговора и то за количину од 2.453.510 кг по Уг. 05-29/2002; од 565.563,64 кг по Уг. 05-83/2002. На дан 31.12.2022. године извршена је ревалоризација робних резерви у мазуту на основу Закључка Владе РС број 31-8038/2022-1 од 13.10.2022. године, а у циљу обезбеђења сигурности снабдевања уљем за ложење купаца у Републици Србији, омогућено је стављање у промет уља за ложење средње С чија горња гранична вредност због садржаја сумпора износи 3,5% у периоду док је угрожена сигурност снабдевања због наступања ванредних околности.

У складу са напред наведеним Закључком, а у циљу обезбеђења неопходних количина мазута за потребе тржишта Републике Србије, НИС ад ће производити само уље за ложење средње С са садржајем сумпора 3,5%.

На основу Закључка, почев од новембра 2022. године на званичном ценовнику НИС-а ад се налази цена средњег С уља за ложење, и престаје да се формира цена уља за ложење НСГС. Због напред наведених и описаних околности, у комерцијалним трансакција, ЈКП „Градска топлана“ Ниш почев од новембра 2022. године набавља само доступно уље за ложење средње С, за потребе производње топлотне енергије у топлотним изворима који користе овај енергент.

Ревалоризација мазута није извршена на дан 31.12.2023. године из следећих разлога:

- Топлана је оспорила код оснивача предмет позајмице за 2 активна уговора, средњи мазут НГС обзиром да у набавци постоје 2 производа или средњи мазут С или нискосумпорни мазут НСГс;
- У току 2023. године се није могло утврдити о ком предмету уговора је реч, о средњем мазуту С или нискосумпорном мазуту НСГс;
- Оснивач се обратио НИС-у са питањем утврђивања врсте мазута;
- Одговор НИС-а је да никада нису производили мазут који је предмет позајмице Топлани;
- Оснивач је овластио Топлану да ангажује вештака који ће утврдити о ком мазуту је реч;
- О томе је сачињена Службена белешка број 4130/1 од 29.12.2023. године;

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

- Потписан је Уговор са вештаком Александром Брујићем
- Рок за доставу извештаја вештака је 01.04.2024. године.

Од укупних обавеза према добављачима у износу од РСД 647.963 хиљада, највећи део чине следеће обавезе:

1. „Југоросгаз“ у износу од РСД 535.926 хиљада,
2. „Минел сервис термомонтажа“ у износу од РСД 6.501 хиљада,
3. „Електропривреда Србије“, у износу од РСД 20.788 хиљада,
4. „Дунав осигурање“, у износу од РСД 26.549 хиљаде,
5. „Еуро мотус“ доо Бг, у износу од РСД 33.261 РСД хиљада
6. „Овекс инжењеринг“ доо у износу од РСД 3.600 хиљаде,
7. „Универзитетски КЦ“ доо, у износу од РСД 3.655 хиљаде.
8. „МИК ПРОЈЕКТ“ доо Београд, у износу од РСД 1.184 хиљаде
- 9 „Аникон“ Ниш, у износу од РСД 1.055 хиљада
10. „Coming computer“ Ниш, у износу од РСД 1.164 хиљаде.

Исказане највеће обавезе према добављачима су и усаглашене, и може се рећи да је усаглашење обавеза према свим добављачима око 99%.

8.23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0449)

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)</i>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	10.898	9.197
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.132	941
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.994	2.518
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.279	1.917
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	172	188
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	61	68
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	35	39
Свега	17.571	14.868
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	14.423	18.600
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	776	437
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	126	48
Обавезе за чланарине привредним коморама	49	49
Свега	15.454	19.214
Укупно	33.025	34.082

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Обавезе за зараде и накнаде зарада (брuto) се односе на укалкулисани други део зараде запослених за децембар 2024. године у износу од РСД 17.302 хиљаде који је исплаћен у јануару 2025. године. Обавезе према запосленима у износу од РСД 775 хиљада односе се на накнаду за превоз за 12/2024. а чија је исплата извршена у 01/2025. године и дела солидарне помоћи у износу од 456,83 динара. Износ од РСД 80 хиљада се односи на обавезу према члановима НО за 12/2024. године која је исплаћена у 01/2025.године.

Износ укупне обавезе за камате од РСД 14.423 хиљада се односи на камату по основу обавеза према добављачима у износу од РСД 14.418 хиљаде, камату према банкама у износу од РСД 5 хиљада.

8.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0449)

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за разграничени ПДВ по издатим факт. по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.316	53
Укупно	2.316	53

8.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (БС-0449)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за комуналну таксу		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.430	228
Укупно	2.430	228

Исказана обавеза за остале порезе, доприносе и др.дажбине у износу од укупно РСД 2.430 хиљада, се односи на:

- на обавезу за накнаду за коришћење вод за погонске намене у износу од РСД 23 хиљаде
- на порез и доприносе за накнаду члановима Н.О. у износу од РСД 44 хиљаде
- на име пореза на превоз запослених и друге дажбине у износу од РСД 86 хиљада,
- обавезу за порезе и доприносе по уговору о делу у износу од РСД 22 хиљаду, и ПП послове у износу од РСД 55 хиљада који су укалкулисани са 31.12.2024.године а исплата је извршена у јануару 2025. године,
- обавезе по основу трошкова за судске таксе и накнаде према ЈКП Обједињена наплата у износу од РСД 2.200 хиљада.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

8.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0428; БС-0430; БС-0454)

Пасивна временска разграничења чине:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	7.979	
Унапред наплаћени приходи	12.658	3.649
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	915.321	919.926
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пвр – разграничени пдв 20% и 10%	15	24
Свега		
Укупно	935.973	923.599

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 915.321 хиљаде су приказани у табели у наставку:

Кonto	Одложени приходи по основу:	Стање на дан 31.12.2024. у хиљадама РСД
49511	Урбан 018 - топоводи	2.953
49512	Дирекц.за изград.града - топоводи	80.892
49515	Јужна Бачка – топлотни извор	313
49520	"Југоисток" - подстанице	1.852
49521	Високоградња – по процени	168.142
49522	Нискоградња – по процени	114
49523	Топловоди – по процени	233.799
49524	ОШ М.Антић – грађ. објекат	2.648
49525	Клинички центар – грађ. објекат	66.770
49530	Бубањски хероји – топлотни извор	3.345
49540	Паси Пољана – топлотни извор	3.797
49550	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 1885/1	11.978
49551	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 6301/1	9.558
49552	Ратко Јовић – топлотни извор – Уг. 6301/2	6.894
49553	ОШ М.Антић – топлотни извор	3.343
49554	Клинички центар – топлотни извор	169.014
49560	Стојана Андрића – топлотни извор	3.040
49565	KFW - II – примљена донација	78
49570	KFW-III – примљена донација	46.426
49580	KFW IV – позитивне курсне разлике	200
49590	СВЕГА преузети прикључни топоводи	69.429
49590001	Народни музеј -Милојка Лешјанина 14	189
49590002	Нишки симфонијски оркестар- Милојка Лешјанина 16	348
49590003	Војводе Танкосића 18	219
49590004	Југовићева 15а	63

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

49590005	Насерова 7	790
49590006	Тодора Миловановића 45	70
49590007	Југ Богданова 46	26
49590008	ЈКП Тржница – Византијски Булевар 66	120
49590009	Сестре Баковић 5	76
49590010	Прешернова 8	153
49590011	Џвијићева 23-25	345
49590012	Војводе Танкосића 14	172
49590013	Зеленгорска 15	214
49590014	Мајаковски 2	3.244
49590015	Палионица свећа -Парк Светог Саве	293
49590016	Димитрија Туцовића 66-Министарство правде	7.193
49590017	Булевар Немањића 116 - Делта планет	2.606
49590018	Бранка Радичевића 26	504
49590019	Војводе Вука 4	127
49590020	Мајаковског 10/а	1.750
49590021	Вождова 104 -106	190
49590022	Топличина 1	1.880
49590023	Великотрнавска од М.Ивковића до Булевара др. Зорана Ђинђића	3.694
49590024	Великотрнавска 2	1.881
49590025	Булевар др. Зорана Ђинђића 81	1.652
49590026	В.Танкосића 2 II прилаз 2	61
49590027	Трг Краља Александра 11а	1.131
49590028	Максима Горког 11а	906
49590029	Трг Николе Дражића 9	155
49590030	Војислава Илића	3.341
49590031	Јужноморавских бригада 66	3.254
49590032	IX бригада 59	886
49590033	Генерала Милојка Лешјанина 39	972
49590034	Народних хероја 57	182
49590035	Таковска 5	149
49590036	АТД – Булевар др. Зорана Ђинђића 83	1.257
49590037	Милентијева 13а	1.470
49590038	Зеленгорска 27а	529
49590039	УКЦ-Љубе Ненадовића 27	7.548
49590040	Мајаковски, Јосип Славенски и Јелке Радуловић	8.220
49590041	Војводе Мишића бр.113	31
49590042	Љубе Ненадовића бр.11	269
49590043	Љубе Ненадовића бр.13	274
49590044	Јелке Радуловић бр.6	263
49590045	Таковска бр.8	686
49590046	Љубе Ненадовића бр.9 - Зетска	2.576

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

49590047	Воводе Путника бб-Министарство правде	1.943
49590048	Високог Стевана – Обилићев венац бр.107	2.187
49590049	Љубе Ненадовића бр.5	358
49590050	Првомајска бр.33-35	319
49590051	Тодора Миловановића бр.51	229
49590052	Благоја Паровића бб -Планет резиденс	1.019
49590053	Обилићев венац бр.107	760
49590054	Бранка Радичевића бр.28	655
49591	СВЕГА преузете прикључне подстанице	30.736
49591001	Народни музеј -Милојка Лешјанина 14	378
49591002	Нишки симфонијски оркестар- Милојка Лешјанина 16	554
49591003	Војводе Танкосића 18	540
49591004	Југовићева 15а	145
49591005	Насерова 7	873
49591006	Тодора Миловановића 45	32
49591007	Југ Богданова 46	23
49591009	Сестре Баковић 5	186
49591010	Прешернова 8	511
49591011	Цвијићева 23-25	474
49591012	Војводе Танкосића 14	621
49591013	Зеленгорска 15	558
49591014	Мајаковски 2	1.410
49591015	Димитрија Туцовића бб-Министарство правде	578
49591016	Булевар Немањића 116 - Делта планет	415
49591017	Бранка Радичевића 26	883
49591018	Војводе Вука 4	731
49591019	Мајаковског 10/а	802
49591020	Вождова 104 -106	731
49591021	Топличина 1	1.373
49591022	Великотрнавска 2	1.370
49591023	Булевар др. Зорана Ћинђића 81	1.411
49591024	Булевар Немањића 116 - Делта планет	625
49591025	Трг Краља Александра 11а	798
49591026	В.Танкосића 2 II прилаз 2	204
49591027	Максима Горког 11а	581
49591028	Трг Николе Дражића 9	265
49591029	Јужноморавских бригада бб	1.371
49591030	IX бригада 59	402
49591031	Генерала Милојка Лешјанина 39	562
49591032	Таковска 5	292
49591033	АТД – Булевар др. Зорана Ћинђића 83	900
49591034	Народних хероја 57	293
49591035	Милентијева 13а	939

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

49591036	Зеленгорска 27 а	372
49591037	Љубе Ненадовића бр.11	236
49591038	Љубе Ненадовића бр.13	232
49591039	Јелке Радуловић бр.6	327
49590040	Таковска бр.8	243
49590041	Булевар Немањића бр.26-Вртић Срна	212
49590042	Војводе Путника 66-Министарство правде	1.000
49590043	Љубе Ненадовића бр.5	521
49590044	Тодора Миловановића бр.17	249
49590045	Благоја Паровића 1К-Планет резиденс	1.388
49590046	Благоја Паровића 1Л-Планет резиденс	1.388
49590047	Првомајска бр.33-35	808
49590048	Обилићев венац бр.107	881
49590049	Бранка Радичевића бр.28	804
49590052	Ђердапска бр.22	244
49592	Опрема	0
49592001	Мрежни анализатор Тесто РГА-350 М	0
	УКУПНО:	915.321

9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће има потраживања од зависног Друштва по основу учешћа у капиталу у износу од РСД 80.881 хиљада и по основу осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од РСД 10.983 хиљада (Напомена 8.3) као и краткорочне обавезе у износу од РСД 1.680 хиљада (Напомена 8.22). Обавезе према добављачима – повезаним правним лицима односе се на Градске робне резерве и објашњене су у Напомени 8.22.

10. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (БС-0060; БС-0457)

ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	Ванбилансна актива и пасива 2024.	Ванбилансна актива и пасива 2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Кто - 886 - Обавезе из зараде	1.200	1.186
Кто - 88700 - Уговори за јавне набавке	283.626	210.646
Кто - 88701 - Уговори за стан	1.846	1.846
Кто - 88710 - Уговори на које се закон о ЈН не односи	13.468	12.316
Кто - 88800 – Сопствена потрошња	11.677	7.145
Кто – 88804 – Збирни трошкови Пројекта KfW V	7.482	5.130
Кто - 88932 – Ускладишт. ГРР (мазут 640.897 кг)	52.128	52.128
Кто -88980-1 - Остала имовина код других субјеката	402	402
Укупно:	371.829	290.799

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

- Кто - 886 – Евидентирају се збирно обуставе из зарада у износу од РСД 1.200 хиљада;
- Кто - 88700 – Евидентира све уговоре јавних набавки који до 31.12.2024. нису реализовани у целости и чија се реализација очекује у 2025. години у укупном нереализованом износу од РСД 283.626 хиљада.
- Кто - 88701 – евидентирана је вредност стана у износу од РСД 1.846 хиљаде у ул. Филип Кљајић 15а по Уг. 1221/1 склопљеним са скупштином станара
- Кто – 88710 – евидентира све уговоре на које се Закон о јавним набавкама не односи, а који до 31. 12. 2024. године нису реализовани у износу од РСД 13.468 хиљада.
- Кто -88800 – Евидентирана сопствена потрошња у износу од РСД 11.677 хиљаде.
- Кто – 88804 – Евидентирани су збирни трошкови Пројекта KfW V у износу од РСД 7.482 хиљаде.
- Кто – 88932– анбилансна евиденција имовине код других субјеката – „Криви вир“ - градске робне резерве – ускладиштено је 647.727 кг мазута у вредности од РСД 52.128 хиљада.
- Кто 88980-1 – евидентирана су удружена новчана средства за потребе становања у износу од РСД 402 хиљаде.

11. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Податак о укупним потенцијалним и преузетим обавезама Предузећа на дан 31.12.2022. године је добијен из Сектора правних и општих послова и приказан је у наставку:

ЈКП “ГРАДСКА ТОПЛАНА” НИШ
Бр. 03-803
У Нишу 25-03-2025 год.

ЕКОНОМСКОМ СЕКТОРУ
ПРЕДМЕТ: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ЈКП “ГРАДСКА ТОПЛАНА” НИШ
2024.год. (на дан 31.12.2024.год.)

Најризицијнији предмети:

	Корисник Тужилац	Претпостављени трошкови поступка	Број предмета	Предмет спора Главни дуг	Статус предмета
1.	Толић Александар	500.000,00	П1-1299/2024	Накнада штете 5.000.000,00	Поступак у току

Остали спорови мале вредности:

- 384.400,00 на име главног дуга
- 600.000,00 на име трошкова поступка

УКУПНО 984. 400,00 дин.

УКУПНО: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ на дан 31.12.2024.год. у износу од 5.984.400,00 дин.

Сектор правних и општих послова
Данијела Стојановић, дипл. правник

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2024. годину

Сагласно МРС 10 „Догађаји после извештајног периода“, нисмо утврдили постојање догађаја који могу да утичу или утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за годину која се завршила на дан 31. децембра 2023. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Руководство процењује да је Предузеће способно да настави да послује на неодређени временски период сагласно са начелом сталности.

Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја

Биљана Ђорић
Шеф рачуноводства, Биљана Ђорић

Законски заступник



Живојин Тасић
Директора, Живојин Тасић