

ПРЕДЛОГ

На основу члана 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019), члана 32а. Одлуке о организовању јавног комуналног предузећа "Градска топлана" Крушевац ("Сл. лист града Крушевца", бр. 5/2013 - пречишћен текст и 9/16) и члана 22. Статута града Крушевца ("Сл. лист града Крушевца", бр. 15/18 и 11/2024), Скупштина града Крушевца, на седници одржаној дана _____ 2025. године, донела је

ЗАКЉУЧАК

I - УСВАЈА СЕ ИНФОРМАЦИЈА о Финансијском извештају ЈКП „Градска топлана“ Крушевац за 2024. годину.

II – Овај закључак објавити у "Службеном листу града Крушевца".

III - Закључак доставити ЈКП „Градска топлана“ Крушевац и Одељењу за стамбено-комуналне и имовинско-правне послове Градске управе града Крушевца.

Образложење

Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Крушевац усвојио је Финансијски извештај ЈКП „Градска топлана“ Крушевац за 2024. годину, тако што је донео Одлуку о усвајању Финансијског извештаја ЈКП „Градска топлана“ Крушевац за 2024. годину број 18/1 на седници одржаној дана 14.03.2025. године.

ЈКП „Градска топлана“ Крушевац у 2024. години пословало је негативно и исказало нето губитак у износу од 177.381.000,00 динара. Финансијски извештаји су урађени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Предузеће је горе наведене извештаје са извештајем овлашћеног ревизора доставило Скупштини града ради информисања сходно члану 32а. Одлуке о организовању јавног комуналног предузећа "Градска топлана" Крушевац ("Сл. лист града Крушевца", бр. 5/2013 - пречишћен текст и 9/16), а што је у складу и са чланом 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019).

На основу изнетог Скупштина је донела Закључак као у диспозитиву.

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА КРУШЕВЦА

ПРЕДСЕДНИК ВЕЋА



Иван Манојловић



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Градска топлана

37000 КРУШЕВАЦ, Мике Стојановића 13, Телефони: 037/426-482, Служба комерцијале и рачуноводства: 037/454-750

* Текући рачун: * 200-2370510101019-86 *

Град Крушевац
ул. Газиместанска бр.1
37000 Крушевац
Одељење за стамбено-комуналне
и имовинско правне послове

Наш знак 3276 Ваш знак _____
Крушевац, 05 08 2025 год.

Е-маил: jkgptoplanaks@gmail.com

МБР: 07279094

ПИБ: 100319447

Предмет: Достава Извештаја

ПРИЈЕМА	ПРАВЕ
Примљено	Датум
Српски	Једност
11.02	11.49

Достављамо вам Финансијски извештај о пословању за 2024.годину,

С поштовањем,



Финансијски директор

Жилица Ђукић, дипл.еци.

Број 18/1
14.03. 2025. год.
КРУШЕВАЦ

На основу чл. 22 став 1. тачка 11. Закона о јавним предузећима (Сл.Гласник Р.Србије 15/2016),чл. 23 Одлуке о организовању ЈКП "Градска топлана" Крушевац и чл.31 Статута ЈКП "Градска топлана" - Крушевац Надзорни одбор ЈКП "Градска топлана" на седници бр.18 одржаној дана 14.03.2025. године, доноси следећу

О Д Л У К У

Усваја се Финансијски извештај ЈКП "Градска топлана" - Крушевац, за 2024. годину.

Објављивање усвојеног Финансијског извештаја извршиће се на сајту Агенције за привредне регистре, сагласно чл.33. Закона о рачуноводству ("Сл.Гласник Р.Србије бр.62/2013).



Председник
Надзорног одбора

Катарина Станковић Стевановић
Катарина Станковић Стевановић, дипл.технолог



Milinković Audit d.o.o.
Privredno društvo za reviziju, računovodstvo i konsalt
Beograd, Kneza Višeslava 51/2.1.1
tel: 011 2316 301; fax: 011 6307 876; mob: 064 1915 1234
www.milinkovicaudit.rs e-mail: milinkovicaudit@beotel.rs

Дигитално потписано
МИЛИНКОВИЋ САША
издавалац сертификата:
E-Smart Systems d.o.o.
12.03.2025. 13:28:46

PIB: 106142711, Matični broj: 20542420, Tekući račun: 160-321115-38

**ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА"
КРУШЕВАЦ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О
ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2024. ГОДИНУ**

Дел. број: 089/2025

Београд, март 2025. године

**ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА"
КРУШЕВАЦ**

С А Д Р Ж А Ј

	<u>Страна</u>
<i>Извештај независног ревизора</i>	<i>1-3</i>
<u>Прилози:</u>	
1) <u>Финансијски извештаји:</u>	
<i>Биланс стања</i>	
<i>Биланс успеха</i>	
<i>Извештај о осталом резултату</i>	
<i>Извештај о токовима готовине</i>	
<i>Извештај о променама на капиталу</i>	
<i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	
2) <u>Годишњи извештај о пословању</u>	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору и директору ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА", Крушевац

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП "Градска топлана" Крушевац (у даљем тексту "Предузеће"), који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2024. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан, као и напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијски положај Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2024. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основе за мишљење

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у нашем извештају у делу *Одговорност ревизора*. Независни смо од Предузећа у складу с Кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне стандарде етике за рачуновође као и у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с тим захтевима. Верујемо да су ревизијски докази које смо прикупили адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење.

Материјално значајна неизвесност повезана са начелом сталности пословања

Скрећемо пажњу на тачку 3.1. Напомена уз финансијске извештаје, финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Предузеће наставља да обавља своју редовну делатност снабдевање паром и климатизацијом. Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности.

Предузеће је у току 2024. године исказало нето губитак у износу од 177.381 хиљаду динара, губитак изнад висине капитала у износу од 1.833.949 хиљада динара, а краткорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембра 2024. године у износу од 2.273.844 хиљада динара значајно превазилазе обртну имовину исказану у износу од 704.307 хиљада динара.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)Материјално значајна неизвесност повезана са начелом сталности пословања (наставак)

Текући рачуни Предузећа су били су у повременој блокади током 2024. Године, наведене околности указују на материјалну неизвесност у вези са способношћу Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања. Међутим, према члану 16. Статута *ЈКП "Градска топлана" Крушевац*, Скупштина града Крушевца може предузети мере којима ће обезбедити услове за несметано функционисање Предузећа.

Такође, у прилогу претпоставке сталности пословања, треба имати у виду и следеће чињенице:

- ✓ Предузеће је од јавног интереса, основано од стране Града Крушевца, ради производње и дистрибуције топлотне енергије до крајњих корисника на територији Града Крушевца
- ✓ Предузеће и поред отежане ликвидности у протеклом периоду, успешно је измиривало текуће обавезе како према добављачима тако и према запосленима
- ✓ Предузеће у наредном периоду очекује да поред приближавања цене својих услуга тржишним као и прикључком нових корисника, доведе до већег прилива средства на рачун Предузећа а тиме и побољшања текуће ликвидности.

Наше мишљење није модификовано по наведеном питању.

Остале информације

У вези са нашом ревизијом појединачних финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо горе наведене остале информације и притом размотримо да ли постоји материјално значајна недоследност између њих и појединачних финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања. Само на основу рада који смо обавили током ревизије појединачних финансијских извештаја, по нашем мишљењу, информације обелодањене у Годишњем извештају о пословању за 2024. годину, који је састављен у складу са одредбама Закона о рачуноводству, усклађене су, по свим материјално значајним питањима, са појединачним финансијским извештајима.

Поред тога, уколико на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)**Одговорности руководства и оних који су задужени за управљање**

Руководство је одговорно за састављање финансијских извештаја који дају истинит и фер приказ у складу са са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за омогућавање састављања годишњих финансијских извештаја који су без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке. У састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процењивање способности Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању, објављивање, ако је примењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и коришћењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања, осим ако управа или намерава ликвидирати Предузеће или прекинути пословање или нема реалне алтернативе него да то учини. Они који су задужени за управљање су одговорни за надзирање процеса финансијског извештавања којег је установило Предузеће.

Одговорност ревизора

Наши циљеви су стећи разумно уверење о томе јесу ли годишњи финансијски извештаји као целина без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке и издати извештај независног ревизора који укључују наше мишљење. Разумно уверење је виши ниво уверења, али није гаранција да ће ревизија обалена у складу са Међународним ревизорским стандардима увек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услед преваре или грешке и сматрају се значајни ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донете на основу тих годишњих финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним ревизорским стандардима, користимо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- ✓ Препознајемо и процењујемо ризике значајног погрешног приказа годишњих финансијских извештаја, због преваре или грешке, креирамо и обављамо ревизорске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намерно пропуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- ✓ Стичемо разумевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо креирали ревизијске поступке који су примерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Предузећа.
- ✓ Оцењујемо примереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процена и повезаних обелодањивања које је извршило руководство.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)**Одговорност ревизора (наставак)**

- ✓ Закључујемо о примерености коришћене рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања коју користи управа и, на основу прибављених ревизорских доказа, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвесност у вези с догађајима или околностима који могу створити значајну сумњу у способност Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвесност, од нас се захтева да скренемо пажњу у нашем извештају независног ревизора на повезана обелодањивања у годишњим финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису одговарајућа, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег извештаја независног ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Предузеће прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању.
- ✓ Оцењујемо целокупну презентацију, структуру и садржај годишњих финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, као и приказују ли годишњи финансијски извештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.
- ✓ Ми комуницирамо с онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним делокругом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и везу са значајним недостацима у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

У Београду,
12.03.2025. године

"Milinković Audit" доо, Београд
Кнеза Вишеслава 51/2.1.1

Саша Милинковић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.056.418	1.050.240	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.7;5	2.365	2.644	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.385	2.644	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.5;5	1.046.846	1.042.405	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		285.150	318.600	
023	2. Постројења и опрема	0011		724.486	689.313	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		37.210	34.449	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			43	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	3.4;10;35	7.187	5.191	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		697.120	419.125	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		250.388	244.579	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.6;6	249.698	242.102	
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	3.6;7	690	2.477	
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	3.4;8	154.857	122.352	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		153.602	121.285	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		1.255	1.067	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	3.4;8	57.555	49.789	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		8.472	14.548	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		49.083	35.241	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.4;9	200.338	1.115	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.4;10	33.902	1.290	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.753.538	1.469.365	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.10;11	123.001	123.001	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОГ	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	3.10;11	35.880	35.880	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		35.880	35.880	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	3.10;11	1.992.830	1.795.627	
350	1. Губитак ранијих година	0413		1.815.449	1.499.373	
351	2. Губитак текуће године	0414		177.381	296.254	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.313.643	660.661	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.8;12	63.643	63.517	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		63.643	63.517	
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	3.9;12	1.250.000	597.144	
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		1.250.000	597.144	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.273.844	2.445.450	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3.4.;13	463.853	314.765	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		213.853	214.143	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		250.000	100.622	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.4.;14	2.626	4.139	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.4.;15	1.331.332	1.708.407	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.331.136	1.619.871	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		196	88.536	
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	3.4.;16	476.033	418.139	

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		386.345	330.526	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		89.688	87.613	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (дес) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455	3.10;11	1.833.949	1.636.746	
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		1.753.538	1.469.365	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Крушевац

дана 10.02 2025 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.11;17	1.071.522	1.013.976
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	3.11;17	822.650	807.209
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		822.650	807.209
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		2.742	3.710
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		246.130	201.794
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			1.263
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.12;22	1.172.116	1.128.604
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.12.;21	734.451	677.605
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.12;24	278.198	262.118
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		215.815	201.648
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		32.701	28.659
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		29.682	31.811
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.12.;25	97.214	98.055
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		8.184	17.756
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.12.;27	29.628	47.351
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.12.;26	3.402	3.415
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.12.;28	21.039	22.304

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		100.594	114.628
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.11;18	9.536	12.489
660 и 661	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		9.159	10.954
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		377	1.535
665 и 669	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.12;29	123.825	176.972
560 и 561	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА	1034		123.455	176.380
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		370	157
565 и 569	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			435
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		114.289	164.483
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.11;20	18.354	3.398
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.12;31	1.373	10.553
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.11;19	38.691	7.881
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.12;30	12.476	12.670
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.138.103	1.037.744
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.309.790	1.328.790
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		171.687	291.055
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		5.694	5.199
	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		177.381	296.254
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	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	32.	177.381	296.254
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Крушевцу

дана 10.02.2025 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 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	32.	177.381	296.254
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу пенгова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	32.	177.381	296.254
	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 Службени
 дана 10.02.2025 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).

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

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	1.335.599	1.181.275
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.033.152	956.893
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	8.196	13.779
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	294.251	210.603
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.838.342	1.148.810
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.343.596	786.512
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	88.496	12.852
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	308.843	231.525
4. Плаћене камате у земљи	3010	88.230	86.991
5. Плаћене камате у иностранству	3011		6.570
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	5.901	7.515
8. Остали одливи из пословних активности	3014	3.276	16.845
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		32.465
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	502.743	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		545
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		545
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	115.469	33.892
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	115.469	33.892

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	115.469	33.347
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.500.000	28.700
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	1.500.000	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		28.700
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	682.565	29.518
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	682.565	7.018
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		22.500
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	817.435	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		818
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.835.599	1.210.520
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.636.376	1.212.220
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	199.223	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		1.700
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.115	2.815
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		1.115

у Клизици

дана 10.02 2025 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. 89/2020).

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

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	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	123.001	4010		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	123.001	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	123.001	4014		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	123.001	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	123.001	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	35.880	4055	1.499.373	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056	0	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	35.880	4057	1.499.373	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	296.254	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	35.880	4059	1.795.627	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060	19.822	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	35.880	4061	1.815.449	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	177.381	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	35.880	4063	1.992.830	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073		4082	1.340.492
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	1.340.492
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	1.636.746
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	1.656.568
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	1.833.949

у Крушевац

дана 10.02 2025 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).

Gradska Toplana JKP, Kruševac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2024. godine

1. **OSNIVANJE I DELATNOST**

Preduzeće prvi put je osnovano Odlukom SO 02313 o organizovanju 1979. godine, kao Javno komunalno Preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije sa posebnom odgovornošću, sa skraćenim nazivom JKP "Gradska toplana" Kruševac sa P.O.

Matični broj Preduzeća je 07279094
PIB:100319447

Veličina Preduzeća: Srednje pravno lice

Preduzeće sada posluje pod nazivom: JKP "Gradska toplana"-Kruševac, u Ulici Mike Stojanovića br. 13, Kruševac.

Osnovna delatnost: Proizvodnja i distribucija tople vode i pare, koja se u jedinstvenoj klasifikaciji delatnosti Preduzeća vodi pod šifrom 35.30-snabdevanje parom i klimatizacija.

Pored osnovne delatnosti, Preduzeće registrovano i za sledeće delatnosti:

- * 3530 - snabdevanje parom i klimatizacija;
- * 4221 - grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje;
- * 4211- izgradnja saobraćajnica aerodromski pista i sportskih terena;
- * 4321 - postavljanje električnih instalacija i opreme;
- * 4322 - postavljanje cevni instalacija;
- * 4329 - ostali instalacioni radovi;
- * 4519 - prodaja motornih vozila;
- * 4532 - prodaja delova i pribora za motorna vozila;
- * 4540 - prodaja motocikla njihovih delova i pribora;
- * 4671 - trgovina na veliko čvrstim tečnim gasovitim gorivima i sličnim proizvodima;
- * 4673 - trgovina na veliko drvetom i građevinskim materijalom;
- * 4674 - trgovina na veliko metalnom robom cevima uredjajima i opremom za centralno grejanje;
- * 4663 - trgovina na veliko građevinskim mašinama;
- * 4752 - trgovina na malo metalnom robom, bojama i staklom;
- * 4771 - ostala trgovina na malo u specijalizovanim prodavnicama (prodaja uglja);
- * 7112 - ostalo projektovanje;

Preduzeće svoju delatnost obavlja na području grada. Funkcionisanje Preduzeća je organizovano kroz sektore i službe. Organizaciona struktura Preduzeća zasnovana je na predmetno – funkcionalnom principu.

U okviru tehničkog sektora su:

- služba proizvodnje toplotne energije,
- služba održavanja postrojenja,
- služba transporta,
- služba distribucije i održavanja vrelodnog sistema,

- služba elektro-održavanja

U sektoru finansijskih poslova su:

- služba nabavke,
- služba naplate

U sektoru komercijale poslova su sledeće službe:

- služba računovodstva
- služba prodaje

Direktno podređena služba direktoru preduzeća je služba opštih poslova i služba razvoja.

S obzirom da je Preduzeće osnovano od strane Grada Kruševaca, osnivač ima kontrolu nad upravljanjem i poslovanjem Preduzeća.

Svoju delatnost Preduzeće obavlja pod uslovima koji su propisani Zakonom i Odlukom Grada o organizovanju Preduzeća i drugim odlukama koje se odnose na delatnost Preduzeća.

Prema Statutu Preduzeća organi upravljanja su:

- Nadzorni odbor
- Direktor Preduzeća.

Odluku o usvajanju finansijskih izveštaja donosi Nadzorni odbor.

Na dan 31. decembra 2024. godine, Preduzeće ima 170 zaposlenih od toga 149 zaposlenih za stalno i 21 na određeno vreme. Na dan 31.12.2023. godine, u Preduzeću je bilo 179 od toga 161 zaposlenih za stalno i 18 zaposlenih na određeno vreme.

2.

OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Preduzeće vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Preduzeće je, srednje pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja Preduzeća („MSFI za MSP”). Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14 i 144/14).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- ✓ Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MSFI za MSP.
- ✓ Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 do 21.11.2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/19) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su za izdavanje dana, 07.02.2025. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeću poziciju:

- Finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha se vrednuju po fer vrednosti

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Preduzeća su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Preduzeća i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Preduzeća, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Preduzeće konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. Preduzeće je u toku 2024. godine iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 177,381 hiljada, gubitak iznad visine kapitala u iznosu od RSD 1,833,949 hiljade, a kratkoročne obaveze Preduzeća na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od RSD 2,273,844 hiljada značajno prevazilaze obrtnu imovinu iskazanu u iznosu od RSD 704,307 hiljada. Tekući računi Preduzeća su bili su u povremenoj blokadi tokom 2024. Godine, navedene okolnosti ukazuju na materijalnu neizvesnost u vezi sa sposobnošću Preduzeća da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Međutim, prema članu 16. Statuta JKP "Gradska toplana" Kruševac,

Skupština grada Kruševca može preduzeti mere kojima će obezbediti uslove za nesmetano funkcionisanje Preduzeća. Takođe, u prilogu pretpostavke stalnosti poslovanja, treba imati u vidu i sledeće činjenice:

- ✓ Preduzeće je od javnog interesa, osnovano od strane Grada Kruševca, radi proizvodnje i distribucije toplotne energije do krajnjih korisnika na teritoriji Grada Kruševca
- ✓ Preduzeće i pored otežane likvidnosti u proteklom periodu, uspešno je izmirivalo tekuće obaveze kako prema dobavljačima tako i prema zaposlenima
- ✓ Preduzeće u narednom periodu očekuje da pored približavanja cene svojih usluga tržišnim kao i priključkom novih korisnika, dovede do većeg priliva sredstva na račun Preduzeća a time i poboljšanja tekuće likvidnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute ili drugom međusobno ugovorenom kursu, utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu ili drugom međusobno ugovorenom kursu, utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2024	2023
CHF	124,52	125,53
USD	112,44	105,87
EUR	117,01	117,17

3.3. Uporedni podaci

Preduzeće nije u poslovnim knjigama vršilo korekciju pozicija početnog stanja.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Preduzeće klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Preduzeća procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2024. godine Preduzeće nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Preduzeće vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Preduzeća, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Preduzeće koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Preduzeća i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Preduzeće obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Preduzeće se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje godinu dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi direktor Preduzeća ili Nadzorni odbor.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Preduzeća, da je potraživanje u knjigama Preduzeća otpisano kao nenaplativo i da Preduzeće nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi direktor Preduzeća ili Nadzorni odbor.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Preduzeća, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Preduzeće vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Preduzeće i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

- ✓ Građevinski objekti 20-45 godina (2%-5%)
- ✓ Proizvodna oprema 5-50 godina (2%-20%)
- ✓ Putnička vozila 7-15 godina (6%-15%)
- ✓ Kancelarijska oprema 5-15 godina (6%-20%)
- ✓ Računari 5-8 godina (12%-20%)

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i rezervnih delova čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodu prosečno ponderisanih cena.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe materijala i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina zasebno stečena početno se vrednuje po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, umanjene za trgovinske popuste i rabate, kao i svih direktno propisanih troškova pripreme imovine za njenu upotrebu.

Nematerijalna imovina sa ograničenim vekom upotrebe amortizuje se primenom proporcionalne metode. Obračun amortizacije počinje po isteku meseca u kojem je započeto njihovo korišćenje.

Procenjeni korisni vek upotrebe izražava se godišnjim stopama amortizacije koje mogu da proizilaze iz ugovora ili ako to ne postoji, ona se amortizuju u periodu od 5-10 godina. Procenjeni korisni vek upotrebe po potrebi se preispituje na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

3.8. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Preduzeće može, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Preduzeća, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2024. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Preduzeće nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Preduzeće ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.10. Kapital

Kapital Preduzeća obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača i akumulirani rezultat.

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i materijala, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa drugim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

3.12. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

3.13. Državna davanja

Državna davanja se evidentiraju u skladu sa odlukom ili izveštajem direktora o vrsti državnog davanja a u skladu sa Odeljkom 24, paragraf 4 MSFI za MSP.

3.14. Porez na dobitak**Tekući porez**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja. Preduzeće ima akumulirani poreski gubitak iz ranijih godina koji se koristi za umanjenje tekućeg poreza.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev

onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Rukovodstvo Preduzeća (direktor ili finansijski direktor) procenjuje značajnost visine odloženih poreskih sredstava / obaveza i odlučuje da li će se vršiti njihovo računovodstveno obuhvatanje.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Preduzeće je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Preduzeće minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

	Imovina		Obaveze	
	2023	2024	2023	2024
	48,069		(302,679)	(495,271)
EUR		47,943		
USD	-	-	-	-
CHF	-	-	-	-
	-	-	(302,679)	-

u 000 RSD

48,069

47,943

-

(495,271)

U tabeli ispod prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju ili depresijaciju RSD za 10% u odnosu na navedene strane valute.

Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na ove strane valute.

		u 000 RSD	
		2023	2024
		10%	-10%
EUR USD	10%	25,461	(25,461)
	-10%	(44,733)	44,733
		-	-
		25,461	(25,461)
		(44,733)	44,733

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra i konvertibilne marke (EUR, BAM). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima jačanja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Preduzeće ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je delimično izloženo rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Preduzeća je delimično izloženo riziku promene kamatnih stopa zato što poseduje deo obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom.

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Preduzeće neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Preduzeće upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Preduzeće neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Preduzeća, a u skladu sa poslovnom strategijom Preduzeća.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2024. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Potraživanja po osnovu prodaje	154,856	-	-	154,856
Potraživanja iz specifičnih poslova	1,008	-	-	1,008
Druga potraživanja	53,200	-	-	53,200
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	200,338	-	-	200,338
Ukupno	409,402	-	-	409,402
Dugoročne obaveze	-	-	1,250,000	1,250,000
Kratkoročne finansijske obaveze	-	463,853	-	463,853
Obaveze iz poslovanja	1,333,958	-	-	1,333,958
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druge obaveze	348,131	-	-	348,131
Ukupno	1,682,089	463,853	1,250,000	3,395,942
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2024.	1,272,687	463,853	1,250,000	2,986,540

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Preduzeća kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Preduzeća po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Preduzeća. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka grejanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vanskudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 200,338 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 1,115 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2024. godini iznosi 5,94. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2024. godini iznosi 61 dana.

Racio obrta dobavljača u 2024. godini iznosi 1,81. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2024. godine iznosi 202 dana.

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Preduzeće se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2024. godine gubitak Preduzeća je iznad visine kapitala.

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Preduzeća vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Preduzeće smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Poziciju nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2024. godine sačinjavaju sledeće stavke:

u 000 dinara

Red Broj	Naziv	Nabavna vrednost	Amortizacija	Sadašnja vrednost
1	Nematerijalna imovina	2,868	483	2,385
2	Zemljište	6,950		6,950
3	Građevinski objekti	1,045,793	767,593	278,200
4	Oprema	1,673,103	948,617	724,486
5	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	41,894	4,684	37,210
6	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	0	0
	Ukupno:	2,770,608	1,721,377	1,049,231

Tabela promena na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema je data u nastavku.

OPIS	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Oprema	NPQ u pripremi	Ulaganja na tuđim OS	Nematerijalna ulaganja	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST							
Stanje, na početku godine	6,950	1,039,659	1,582,053	39,133	123	2,840	2,670,758
Investicije u objekte - rekonstrukcije	-			4,384			4,384
Prenos sa investicija u toku - objekti	-	6,134		(4,384)			1,750
Donacija objekata po zapisniku - 640	-						
Investicije u opremu - ostalo	-			12,646		28	12,674
Aktivacija opreme - ostalo	-			(9,885)			(9,885)
Nabavka opreme	-		92,685				92,685
Donacija opreme po zapisniku - 640	-						
Rashodovanje po popisu	-		(1,635)		123		(1,758)
Stanje, na kraju godine	6,950	1,045,793	1,673,103	41,894	0	2,868	2,770,608
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje, na početku godine	-	728,009	892,740	4,684	80	196	1,625,709
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija tekuće godine	-	39,584	57,337		6	287	97,215
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	(1,460)	-	86		(1,374)
Obezvređenje opreme u pripremi	-	-	-		-		
Stanje, na kraju godine	-	767,593	948,617	4,684	0	483	1,721,377
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2023.	6,950	311,650	689,313	34,449	43	2,644	1,045,049
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2024.	6,950	278,200	724,486	37,210	0	2,385	1,049,231

Ulaganje u nematerijalnu imovinu u iznosu od 28 hiljada dinara odnosi se na instalaciju(kupovinu) novog programa za knjiženje poslovnih promena.

Ulaganje u građevinske objekte u iznosu od 6,134 hiljade dinara odnosi se na investiranje u vrelovodnu mrežu. Ulaganje u opremu u iznosu od 92,685 hiljade dinara odnosi se najvećim delom na ulaganja u kotlovska postrojenja na ugalj u CTI(centralnom toplotnom izvoru).

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu, Nadzorni odbor Preduzeća je svojom odlukom broj 13/5 od 04.02.2025. godine, usvojilo Zapisnik o stanju osnovnih sredstava na dan 31.12.2024. godine. Preduzeće je izvršilo obezvređenje NPO u pripremi u ukupnom iznosu (uključujući i prethodne godine) od RSD 4,684 hiljade dinara, a na bazi popisa sprovedenog na dan 31.12.2024. kada je vršena procena nadoknadivnog iznosa u skladu sa zahtevima MSFI za MSP, odeljak 17 s obzirom da su postojale indicije da je došlo do umanjenja vrednosti investicija u toku zbog protoka vremena od kada su projekti urađeni do dana sastavljanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

Takođe, Zapisnikom o stanju osnovnih sredstava na dan, 31.12.2024.godine, komisija je procenila preostali korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme. Ista je o tome sačinila zapisnik i uz njega tabelarni prikaz procene preostalog korisnog veka upotrebe za sva sredstva kod kojih došlo do promene istog.

6. ZALIHE

Struktura zaliha na dan 31.12.2024. godine je sledeća:

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Materijal	276,600	260,858
Rezervni delovi		
Sitni inventar i HTZ oprema	225	7,213
Obezvređjivanje (ispravka vrednosti)	(27,127)	(25,969)
Ukupno:	249,698	242,102

Odlukom direktora broj 6153 od 31.12.2024. godine, a donetom na bazi Zapisnika komisije na dan 31.12.2024. godine, izvršen je indirektan otpis (obezvređjivanje) vrednosti svih zaliha kod kojih je početno stanje veće od potražnog prometa za iznos njihove razlike.

7. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

u 000

dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	690	2,477

8. POTRAŽIVANJA

Struktura potraživanja po osnovu prodaje na dan 31.12.2024. je sledeća:

u 000

dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Potraživanja od kupaca u zemlji	272,191	255,418
Ostala potraživanja	3,069	3,724
Ispravka vrednosti od kupaca u zemlji	(118,589)	(134,134)
Ispravka vrednosti-ostala potraživanja	(1,814)	(2,656)
Ukupno:	154,857	122,352

Odlukom direktora broj 6156 od 31.12.2024. godine, a donetom na bazi izveštaja o proceni vrednosti potraživanja od strane rukovodstva na dan 31.12.2024. godine, izvršen je indirektan otpis (ispravka) vrednosti svih potraživanja starijih od 180 dana na analitičkim kontima i starijih od 365 dana na sintetičkim kontima kratkoročnih potraživanja.

Struktura potraživanja - kupci u zemlji, na dan 31.12.2024. je sledeća:

u 000

dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Potraživanja od kupaca poslovni prostor	63,199	43,932
Potraživanja od kupaca pre stečajnog postupka	1	1
Potraživanja od kupaca građani	94,118	97,118
Utruženi kupci -poslovni prostor	17,052	17,634
Utruženi kupci -građani	97,798	96,712
Potraživanje od kupaca u stečaju	23	22
Ispravka vrednosti	(118,589)	(134,134)
Ukupno:	153,602	121,285

Struktura potraživanja iz specifičnih poslova
u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Ostala potraživanja iz specif.poslova	2,802	5,592
Ostala potraživanja(kamate, radnici,štete i sl.)	24,725	142,026
Potraživanja po osnovu pretplać.poreza	49,773	35,241
Potraživanje po osnovu PDV-a	3,347	8,282
Ispravka vrednosti	(23,092)	(141,352)
Ukupno:	57,555	49,789

Pregled usaglašenosti potraživanja na dan 31.12.2024. godine
u 000
dinara

Naziv	Ukupan iznos potraživanja po knjigama	Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja	Učešće iznosa neusaglašenih potraživanja u ukupnom iznosu potraživanja
Potraživanja od kupaca u zemlji	63.199	17	0,03%
Utruženi kupci-poslovni prostor	17.052	26	0,1%
Ostala potraživanja po os.prod.	2.557	179	7%
Kamata poslovni prostor	20559	10909	53,06

Naziv	Ukupan broj potraživanja	Broj neusaglašenih potraživanja	Učešće broja neusaglašenih potraživanja u ukupnom broju potraživanja
Potraživanja od kupaca u zemlji	588	13	2,21%

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Čekovi	/	10
Tekući račun	4,756	966
Blagajna	147	99
Ostala novčana sredstva	195,435	40
Novčana sredstva čije je korišć. Ograničeno	/	/
Ispravka vrednosti sredstva čije Korišćenje ograničeno	/	/
Ukupno:	200,338	1,115

10. STRUKTURA POTRAŽIVANJA PO OSNOVU AVR-A

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Unapred plaćeni troškovi	833	704
AVR-obračunata kamata	33,149	586
Ostala AVR		
Ukupno:	33,982	1,290

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Dugoročna AVR	7,187	5,191
Ukupno:	7,187	5,191

11. KAPITAL

Struktura kapitala na dan 31.12.2023. godine

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Državni kapital	123,001	123,001
Neraspoređena dobit ranijih godina	35,880	35,880
Neraspoređena dobit tekuće godine	-	-
Gubitak iz ranijih godina	1,815,449	1,499,373
Gubitak tekuće godine	177,381	296,254
Ukupno:	1,833,949	1,636,746

Preduzeće je u 2024. godini, poslovalo sa gubitkom u iznosu od 177,381 hiljade dinara i na dan 31.12.2024. godine, ima gubitak iznad visine kapitala u iznosu od - 1,833,949 hiljade dinara.

Takođe, zbog kašnjenja u pristizanju dokumentacije iz ranijih godina(kamata od dobavljača na ime kašnjenja u izmirivanju obaveza) a koje su materijalno značajne, Odlukom direktora broj 6159 od 31.12.2024.godine, izvršeno je povećanje gubitka iz ranijih godina u iznosu od 19,823 hiljada dinara.

12. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Rezervisanja za otpremnine	35,790	34,538
Rezervisanja za jubilarne nagrade	27,853	28,979
Ukupno:	63,643	63,517

U skladu sa članom 24. I članom 25. Kolektivnog ugovora kod Poslodavca, preduzeće isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenima i kao tako je u obavezi da u svojim poslovnim knjigama primenjuje Odeljak 28 MSFI za MSP - rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade.

Odlukom direktora broj 6158 od 31.12.2024. godine, nisu vršena rezervisanja za sudske sporove jer se procenom pravne službe očekuje pozitivan ishod istih.

DUGOROČNE OBAVEZE

Preduzeće je na dan 31.12.2024. godine iskazalo dugoročne obaveze u iznosu od 1.250.000 hiljada RSD (odnosno 597.144 hiljada RSD na dan 31.12.2023. godine).

U 2024.godini, Preduzeće je uzelo dugoročni kredit od Poštanske štedionice u iznosu od 1.500.000.000 RSD sa rokom vraćanja 72 meseci i uz grejs period od 6 meseci. Otplata kredita vršiće se u 12(dvanaest) rata. Kao garancija za kredit upisana je hipoteka na imovini preduzeća. Takođe, JKP"Vodovod"-Kruševac je dao garancije za otplatu kredita. Od dobijenog iznosa kredita na dan 31.12.2024. godine kao dugoročna obaveza iskazano je 1.250.000 hiljada RSD, dok je iznos od 250.000 hiljada reklasifikovan na kratkoročni deo koji dospeva u periodu od jedne godine.

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Pregled kratkoročnih i dugoročnih obaveza(kredita) koji dospevaju do jedne godine (u 2024.godini)

u 000
dinara

Opis	Iznos
Dugoročni kredit Republika Srbija	213,853
Dugoročni kredit –Poštanska štedionica(na 1,500,000 hiljada RSD) kratkoročni deo koji dospeva u periodu od jedne godine	250,000
Ukupno:	463,853

Opis	Uslovi kredita
Naziv banke	Republika Srbija KFW-4 program
Iznos ugovorenog Kredita	2,100,000 €
Broj i datum Ugovora	48-1679/2012 Od 30.04.2012.
Rok vraćanja	10.12.2023
Kamatna stopa	2,50%
Grejs period	3,5 godine
Zalog/obezbeđenje	Sopstvene Menice
Iznos povučenog kredita na dan 31.12.2024. godine	2,091,978.49 €
Iznos otplaćenog kredita na dan 31.12.2024.	264,411.76 €
Stanje kredita na dan 31.12.2024.	1,827,566.73 €
Deo koji dospeva u 2024. godini	213,852,538,15 RSD
Stanje kredita na dan 31.12.2024.	213,852,538,15 RSD

14. PRIMLJENI AVANSI

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Primljeni avansi	2,626	4,139

U ukupnom saldu od 2,626 hiljade dinara, sadržani su avansi za grejanje od strane korisnika usluga preduzeća.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Dobavljači u zemlji	1,331,136	1,619,871
Dobavljači u inostranstvu	196	88,536
Ukupno:	1,331,332	1,708,407

Saldo (100%) na dobavljačima u inostranstvu čini obaveza za isporučeni ugalj dok saldo na dobavljačima u zemlji oko 89% se odnosi na obaveze za energente (ugalj, gas, mazut, električna energija i voda).

Pregled usaglašenosti obaveza u periodu od 30.09. - 31.12.2024. godine

u 000
dinara

Naziv	Ukupan iznos obaveza po knjigama	Ukupan iznos neusaglašenih obaveza	Učešće iznosa neusaglašenih obaveza u ukupnom iznosu obaveza
Obaveze prema dobavljačima	1,606,818	3,158	0,2%

Naziv	Ukupan broj obaveza	Broj neusaglašenih obaveza	Učešće broja neusaglašenih obaveza u ukupnom broju obaveza
Obaveze prema dobavljačima	237	2	0,84%

Usaglašavanje obaveza prema dobavljačima vrši se jednom godišnje ili u zavisnosti kada i ko nam pošalje IOS. Kod svih većih dobavljača gde je protekla valuta plaćanja, sklopljen je sporazum o reprogramu duga ili Ugovor o asignaciji ili cesiji. Za dobavljače koji nisu poslali IOS, smatramo da je stanje iskazano u našoj evidenciji usaglašeno stanje.

16. OBAVEZE PO OSN.OSTALIH JAV. PRIHODA

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Obaveze iz zarada i naknada zarada	38,214	57,635
Druge obaveze	348,131	272,890
Obaveze za PDV	169	636
Ostale obaveze za poreze	89,519	86,978
Ukupno:	476,033	418,139

17. PRIHODI OD PRODAJE

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Obračunati prihod-građani	513,508	486,553
Obračunati prihod-društveni sektor II kategorija	280,007	264,595
Obrač.prih.-nakn.za priključak	429	11,578
Obrač.prih.-priklj.na vrelovod	26,183	39,803
Obrač.prih.-ponovni priključak		/
Ostali poslovni prihod	2,523	4,680
Ukupno:	822,650	807,209

. POSLOVNI PRIHOD

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Prihod od prodaje		
Usluga	822,650	807,209

Prihodi od aktiviranja učinka	2,742	3,710
Prihod od premija, Dotacija, donacija i sl. I drugi poslovni prihod	246,130	201,794
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	/	1,263
Ukupno:	1,071,522	1,013,976

18. FINANSIJSKI PRIHOD

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Prihod od kamata	9,159	10,954
Pozitivne kursne razlike	377	117
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		1,418
Ukupno:	9,536	12,489

19. OSTALI PRIHOD

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Prihodi od smanjenja obaveza	17,161	
Dobici po osnovu prodaje osnovnih sredstava		628
Prihodi od neiskorišćenih rezervis.		628
Dobici od prodaje materijala	49	414
Viškovi	16,591	3,117
Ostali nepomenuti prihod	4,890	3,094
Ukupno:	38,691	7,881

20. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Vrednost potraživanja od kupaca	18,354	3,398

Ukupno:	18,354	3,398
---------	--------	-------

21. TROŠKOVI MATERIJALA

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Troškovi ostalog materijala	34,629	28,609
Troškovi goriva i energije	699,214	648,675
Troškovi sitnog inventara	608	321
Ukupno:	734,451	677,605

22. POSLOVNI RASHODI

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Troškovi materijala, goriva i energije	734,451	677,605
Troškovi zarada i naknada	278,198	262,118
Troškovi proizvodnih usluga	29,628	47,351
Troškovi amortizacije i dugoročnih rezervisanja	100,616	101,470
Rashodi od usklađivanja imov.	8,184	17,756
Nematerijalni troškovi	21,039	22,304
Ukupno:	1,172,116	1,128,604

23. TROŠKOVI GORIVA I ENERGJE

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Troškovi električne energije	86,626	88,827
Troškovi uglja	423,967	250,991
Troškovi mazuta	53,619	63,784
Troškovi gasa	127,193	236,961
Troškovi goriva-putnička vozila	1,848	2,375
Troškovi goriva-ULT i teretna vozila	5,376	4,659
Ostali troškovi	584	1,078
Ukupno:	699,213	648,675

24. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
------	-------------	-------------

Troškovi zarada i naknada zarada	215,815	201,648
Troškovi poreza i doprinosa na zarade	32,701	28,659
Troškovi naknade po ugovoru o delu	2,335	1,804
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i ovremenim poslovima	1,382	6,818
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	1,296	1,296
Ostali lični rashodi	24,669	21,893
Ukupno:	278,198	262,118

25. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Amortizacija za 2024.godinu iznosila 97,214 hiljade dinara. Troškovi amortizacije za 2023.godinu iznose 98,055 hiljade dinara.

26. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Preduzeće je u 2024.godini, iskazalo efekat rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 3,402 hiljade dinara.

27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Troškovi transportnih usluga	2,610	2,513
Troškovi usluga održavanja	7,511	3,873
Troškovi zakupnine	3,654	2,618
Troškovi reklame i propagande	4,356	4,407
Ostali troškovi	11,497	33,940
Ukupno:	29,628	47,351

28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	3,446	3,022
Troškovi reprezentacije	2,103	2,518
Troškovi premije osiguranja	2,583	2,616
Troškovi platnog prometa	7,486	3,070
Troškovi članarina	695	679
Troškovi poreza	1,434	8,679
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	3,292	1,720
Ukupno:	21,039	22,304

29. FINANSIJSKI RASHODI

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Rashodi kamata	123,455	176,379
Negativne kursne razlike	370	157
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Drugi finansijski rashodi		436
Ukupno:	123,825	176,972

30. OSTALI RASHODI

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Gubici po osnovu rashoda i otpisa osnovnih sredstava	176	1,613
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	108	77
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	3,312	4,457
Ostali nepomenuti rashodi	8880	6,523
Ukupno:	12,476	12,670

31. RASHODI OD OBEZVREĐIVANJA

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
------	-------------	-------------

Potraživanja	1,373	10,553
Ukupno:	1,373	10,553

32. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA

u 000
dinara

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.
Dobitak pre oporezivanja		
Gubitak pre oporezivanja	177,381	296,254
Poreski rashod perioda		
Poreski prihod perioda		-
Neto dobitak		
Neto gubitak	177,381	296,254

33. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U skladu sa Odlukom direktora broj 6162 od 31.12.2024.godine, Odeljak 29 MSFI za MSP se ne primenjuje za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2024.godinu. Za 2024.godinu, odložena poreska sredstva iznose 166,549 hiljade dinara. Rukovodstvo Preduzeća procenjuje da na osnovu dosadašnjeg trenda kretanja bruto rezultata poslovanja, u narednim godinama neće imati raspoloživu oporezivu dobit koja će se pokriti iz prenetog poreskog gubitka.

34. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

- Sudski sporovi

Pravna služba ima veliki broj Predloga za izvršenje podnetih protiv korisnika – građana kod Javnih izvršitelja koji su preuzeli nadležnost vođenja izvršenja.

Ukupan iznos utuženih građana u 2024. godini iznos RSD 118,212 hiljada dinara, dok ukupan iznos utuženih pravnih lica iznosi RSD 19,337 hiljada dinara.

Procena pravne službe je da će sporovi biti rešeni u korist Preduzeća te je direktor doneo odluku broj 6158 od 31.12.2024.godine, da se Odeljak 21 MSFI za MSP ne primenjuje u finansijskim izveštaju za 2024.godinu.

35. Dugoročna aktivna vremenska razgraničenja

U 2024.godini, Preduzeće na ime uzetog dugoročnog kredita kod Poštanske štedionice ima dugoročna AVR u iznosu od 7,187 hiljade dinara.

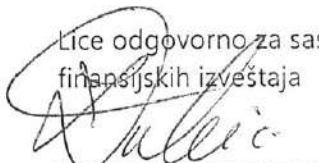
36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Do dana usvajanja finansijskih izveštaja, nije bilo događaja nakon dana bilansa stanja koja zahtevaju obelodanjivanja.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su za izdavanje dana, 07.02.2025. godine.


U Kruševcu, 10.02.2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja


Žikica Đukić, dipl.ecc.



Zakonski zastupnik


Milutin Tasić, master menadžer

JKP „Gradska toplana“ Kruševac

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2024.**

SADRŽAJ:

1.	UVOD	3
2.	OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU	4
2.1.1.	Organizaciona i kadrovska struktura	4
2.1.2.	Eksterni revizor	4
3.	DELATNOST DRUŠTVA I OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI	5
4.	FINANSIJSKI POLOŽAJ I REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA	6
4.1.	Analiza finansijskih i nefinansijskih pokazatelja	7
4.1.1.	Obračun finansijskih pokazatelja	7
5.	INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE	11
6.	PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ISTRAŽIVANJE TRŽIŠTA	11
7.	OTKUP SOPSTVENIH UDELA	11
8.	INFORMACIJE O POSTOJANJU OGRANAKA	12
9.	KORIŠĆENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI OD ZNAČAJA ZA PROCENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA	12
10.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	12
10.1.	Kreditni rizik	12
10.1.1.	Potraživanja od kupaca	13
10.1.2.	Obaveze prema dobavljačima	13
10.2.	Tržišni rizik	13
10.2.1.	Rizik od promene kursa stranih valuta	13
10.2.2.	Rizik od promene kamatnih stopa	13
10.2.3.	Rizik od promene cena	14
10.3.	Rizik likvidnosti	14
10.4.	Upravljanje rizikom kapitala	14
11.	POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE	14

1. UVOD

Shodno članovima 34. i 36. Zakona o računovodstvu propisana je obaveza sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju za velika i srednja pravna lica i javna društva nezavisno od njihove veličine.

Sadržaj godišnjeg izveštaja o poslovanju je takođe propisan Zakonom. Međutim, izveštaj može da sadrži i druge podatke u skladu sa prosuđivanjem, potrebama i značajem informacija koje Preduzeće treba da obelodani i prezentuje.

Ovaj izveštaj sastoji se u pretvaranju iznosa prikazanih u bilansu stanja, bilansu uspeha i ostalim finansijskim izveštajima u relevantne pokazatelje kao što su procentualna učešća i indeksi i poređenja tih pokazatelja između obračunskih perioda ili ostvarenih i planiranih veličina radi uočavanja značajnih promena i tendencija kretanja.

2. OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Preduzeće je osnovano Odlukom SO 02313 o organizovanju 1979. godine, kao Javno komunalno Preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije sa posebnom odgovornošću, sa skraćenim nazivom JKP "Gradska toplana" Kruševac sa P.O.

Matični broj Društva je 07279094.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100319447.

Veličina Preduzeća: Srednje pravno lice.

Sedište Društva je u Kruševcu, ul. Mike Stojanovića br. 13.

Preduzeće svoju delatnost obavlja na području grada Kruševca.

Web adresa Društva je <https://toplanakrusevac.rs/>.

Na dan 31. decembra 2024. godine, Preduzeće je imalo 171 zaposlenih, od toga 143 za stalno i 28 na određeno vreme. Na dan 31.12.2023. godine u Preduzeću je bilo 179 zaposlenih, od toga 161 za stalno i 18 na određeno vreme.

Preduzeće svoju delatnost obavlja na području grada Kruševca pružajući usluge grejanja sledećim korisnicima:

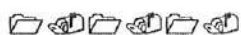
I kategorija – stambeni prostor,

II kategorija – budžetski korisnici i ostali poslovni prostor.

Ukupna instalisana snaga toplotnih izvora iznosi 105,50 mw.

Grejna sezona traje od 15.10. do 15.04. ili u proseku 183 dana.

Pored centralnog toplotnog izvora (CTI) postoje i tri dislocirane blokovske kotlarnice ("Rasadnik", "Prnjavor" i "Bare"). Distributivna mreža je dvocevna, razgranata zrakasta, ukupne dužine oko 37.450 m. Takođe, u sistemu postoji 580 toplotnih podstanica.



Organizaciona i kadrovska struktura

Funkcionisanje Preduzeća je organizovano kroz sektore i službe. Organizaciona struktura Preduzeća zasnovana je na predmetno – funkcionalnom principu.

U okviru tehničkog sektora su:

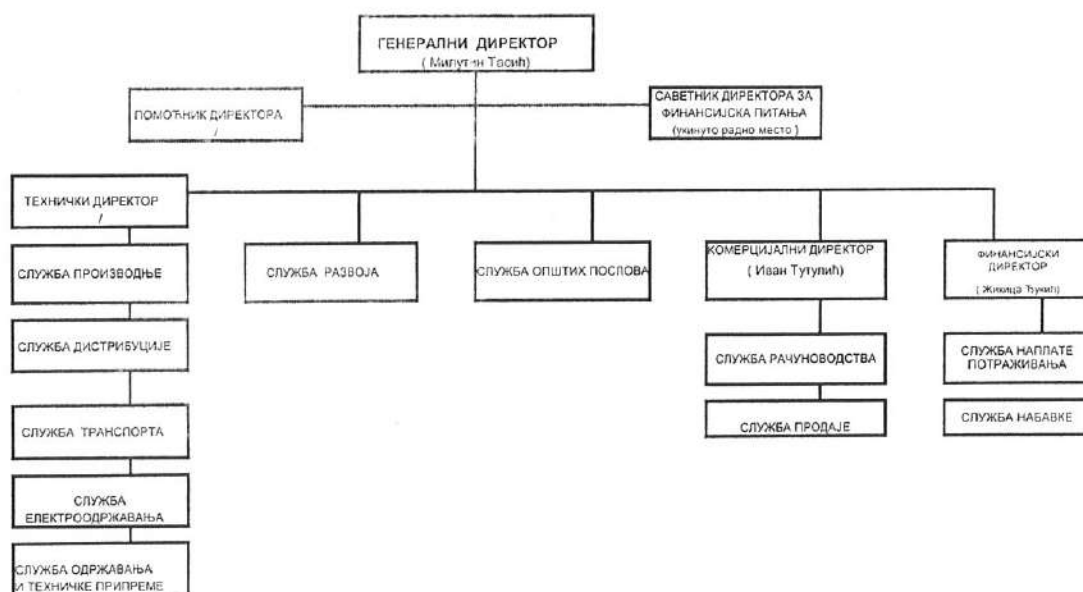
- služba proizvodnje toplotne energije,
- služba održavanja postrojenja,
- služba transporta,
- služba distribucije i održavanja vrelodnog sistema,
- služba elektro-održavanja.

U sektoru finansijskih poslova su:

- služba nabavke i
- služba naplate.

U sektoru komercijalnih poslova su sledeće službe:

- služba računovodstva i



- služba prodaje.

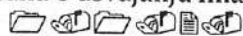
Direktno podređena služba direktoru preduzeća je služba opštih poslova i služba razvoja. S obzirom da je Preduzeće osnovano od strane Grada Kruševaca, osnivač ima kontrolu nad upravljanjem i poslovanjem Preduzeća.

Svoju delatnost Preduzeće obavlja pod uslovima koji su propisani Zakonom i Odlukom Grada o organizovanju Preduzeća i drugim odlukama koje se odnose na delatnost Preduzeća. Prema Statutu Preduzeća organi upravljanja su:

- Nadzorni odbor

- Direktor Preduzeća.

Odluku o usvajanju finansijskih izveštaja donosi Nadzorni odbor.



Eksterni revizor

Preduzeće je za 2024. godinu odabralo za eksternog revizora kompaniju „Milinković audit“ d.o.o., Beograd (Reviziju za prethodnu godinu je radila ista kompanija).

3. DELATNOST DRUŠTVA I OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Osnovna delatnost Preduzeća je Proizvodnja i distribucija tople vode i pare, koja se u jedinstvenoj klasifikaciji delatnosti Preduzeća vodi pod šifrom 35.30-snabdevanje parom i klimatizacija.

Pored osnovne delatnosti, Preduzeće je registrovano i za sledeće delatnosti:

- * 3530 - snabdevanje parom i klimatizacija;
- * 4221 - grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje;
- * 4211- izgradnja saobraćajnica aerodromski pista i sportskih terena;
- * 4321 - postavljanje električnih instalacija i opreme;
- * 4322 - postavljanje cevni instalacija;
- * 4329 - ostali instalacioni radovi;
- * 4519 - prodaja motornih vozila;
- * 4532 - prodaja delova i pribora za motorna vozila;
- * 4540 - prodaja motocikla njihovih delova i pribora;
- * 4671 - trgovina na veliko čvrstim tečnim gasovitim gorivima i sličnim proizvodima;
- * 4673 - trgovina na veliko drvetom i građevinskim materijalom;
- * 4674 - trgovina na veliko metalnom robom cevima uredjajima i opremom za centralno grejanje;
- * 4663 - trgovina na veliko građevinskim mašinama;
- * 4752 - trgovina na malo metalnom robom, bojama i staklom;
- * 4771 - ostala trgovina na malo u specijalizovanim prodavnicama (prodaja uglja);
- * 7112 - ostalo projektovanje.

Preduzeće snabdeva toplotnom energijom oko 45% stanovništva (8.342 stambenih jedinica) i najveći broj korisnika poslovnog prostora sa teritorije grada Kruševca. Naša poslovna snaga se ogleda u proizvodnim kapacitetima kojima raspolazemo i kvalifikovanom radnom snagom spremnom da odgovori svim zadacima koje zahteva proizvodni proces. Međutim, i pored kontinuiranog ulaganja u održavanje postojećih kapaciteta, usled njihove visoke prosečne starosti povremeno dolazi do kvarova.

S' obzirom na to da delatnost kojom se bavimo utiče na zagađenje životne sredine, preduzeće ulaže u zaštitu iste, prvenstveno ugradnjom filtera izduvnih gasova, a tendencija je i konverzija kotlova na ugalj i mazut u gasne. U skladu sa Zakonom o zaštiti životne sredine planiramo sprečavanje, kontrolu, smanjivanje i sanaciju svih oblika zagađivanja.

Postoji efikasan sistem kontrole proizvodnog procesa organizovan od strane lica nadležnih za to. Kroz kontinuirano praćenje tehnološkog procesa trudimo se da dođemo do optimalnog odnosa utrošenih energenata i proizvedene toplotne energije, uz što manje gubitaka na distributivnoj mreži.

Naročitu pažnju poklanjamo željama i zadovoljstvu krajnjih korisnika naših usluga kroz pravovremeno reagovanje na njihove zahteve i potrebe. Stručne službe preduzeća se trude da u što kraćem vremenskom roku otklone prijavljene i uočene nedostatke na mreži i kod korisnika.

Tamo gde postoji potreba za tim izlazimo u susret korisnicima omogućavanjem sklapanja sporazuma o izmirenju dugovanja, a što se tiče socijalno ugroženog dela stanovništva njima dodeljujemo subvencije.

Postoji kontinuirano ulaganje u razvoj zaposlenih.

4. FINANSIJSKI POLOŽAJ I REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA

U okviru ovog dela, prikazani su neki od relevantnih parametara poslovanja koji su značajni za pravilno razumevanje navedene materije.

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичним, 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 (квотије од предности које се предлажу по амортизационој вредности)	0025				
047	8. Откупљено сопствено деошће и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
20 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	3.4;10;35	7.187	5.191	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОВЕРНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		692.120	419.125	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИВЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		250.389	244.579	
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0032	3.526	249.698	242.102	
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	3.67	690	2.477	
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	2.428	151.807	122.352	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		152.603	121.285	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Налогом 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. Потроживања од матичног, зајавног и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потроживања од матичног, зајавног и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потроживања по основу продаје	0043		1.255	1.067	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	3.478	57.555	49.789	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		8.472	14.548	
223	2. Потраживања за укине падеж пореза на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу прелазног осталих пореза и доприноса	0047		49.083	35.241	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зајавно повезана лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизационој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фриз вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљена сопствена зајам и откупљена сопствени удела	0055				
238 (део), 239 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.479	200.336	1.115	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗТАМБЕЊЕЊА	0058	3.4710	31.982	1.790	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИНЦИВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.753.338	1.469.365	
36	Б. БАЛАНСИРАЈУЋА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.10211	123.001	123.001	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.____	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потраживи са рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дугорочни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0403 + 0410)	0408	3.10.11	35.808	35.880	
340	1. Нераспоредени добитак ранијег година	0409		35.880	35.880	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	3.10.11	1.392.830	1.393.677	
350	1. Губитак ранијег година	0413		1.815.409	1.499.373	
351	2. Губитак текуће године	0414		177.281	296.254	
	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.313.643	660.961	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.8.12	63.643	63.517	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенофиције запослених	0417		63.643	63.517	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантни рок	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	3.8.12	1.250.000	597.144	
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 поземља у земљи	0424		1.250.000	597.144	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу ликвидна у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емисионим картицама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.20...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРВИЦИЈА	0406				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0409				
330 и потврђени салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕАЛИЗОВАЊАСНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБОДНОГ РЕЗУЛТАТА	0408				
дуборочни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБОДНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИЦИ (0409 + 0410)	0408	3.10.11	35.880	35.880	
340	1. Нераспоредени добитак прошле године	0409		35.880	35.880	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	3.10.11	1.992.830	1.795.627	
350	1. Губитак прошле године	0413		1.815.449	1.469.373	
351	2. Губитак текуће године	0414		177.381	296.254	
	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.313.643	660.661	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416	3.09.12	63.643	63.517	
404	1. Резервисања за пензије и друге обавезе запослених	0417		63.643	63.517	
408	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	3.09.12	1.250.000	597.144	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према националним, државним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према националним, државним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, задуже и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		1.250.000	597.144	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, задуже и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емисионим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
419 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.773.044	2.445.450	
467	Е. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3.4;13	463.853	314.765	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зајемном и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зајемном 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		213.853	214.143	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 423 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		250.000	100.622	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМИЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.4;14	2.626	4.139	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.4;15	1.331.332	1.708.407	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зајемна правна лица и остале повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зајемна правна лица и остале повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.331.136	1.019.871	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		196	88.536	
439 (део)	5. Обавезе по векселима	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,15,16, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.4;16	476.033	418.139	

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. Остало краткорочне обавезе	0450		386.345	320.526	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		89.688	87.613	
481	3. Обавезе по основу пореза на додату вредност	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И ПРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0451				
49 (изд) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕДНОСТНА РАЗЛИКА	0454				
	Н. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0425	3.10;11	1.633.949	1.636.746	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.753.538	1.469.385	
89	Ж. БАЊИЛАНСНА ПАСИВА	0437				

у Kruševac
 дана 10.02 го. 2025 године

Образац приликом Прегледања о садржини и форми обрачуна финансијских извештаја и садржини и форми обрачуна Статистичког извештаја о пословању и предузетиме („Службени гласник РС" бр. 89/2020).



Полуправно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

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	3.11;17	1.071.522	1.013.976
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	3.11;17	822.050	807.209
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		822.050	807.209
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		2.742	3.710
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИКА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИКА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		218.730	201.784
68, осим 683, 685 и 686	VI.1. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			1.363
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.12;22	1.172.135	1.128.504
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.12;21	734.451	677.605
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.12;24	278.198	252.118
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		215.615	201.648
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		32.701	28.650
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		29.682	31.811
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.12;25	97.214	98.055
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		8.181	17.756
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.12;27	19.428	47.351
54, осим 543	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.12;26	1.402	1.415
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.12;28	21.039	22.304

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		100.594	114.628
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1027 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.11;16	9.536	12.489
660 и 661	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	Д. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		9.159	10.054
663 и 664	Д. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1030		377	1.535
665 и 669	Д. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ж. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1032 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.12;29	123.825	176.972
560 и 561	Ж. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	Ж. РАСХОДИ КАМАТА	1034		123.455	176.380
563 и 564	Ж. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035		370	157
565 и 569	Ж. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			435
	З. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		114.287	164.483
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.11;20	18.354	3.398
583, 585 и 586	Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.12;31	1.373	10.553
67	З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.11;15	38.601	7.881
57	Ж. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.12;30	12.476	12.670
	Д. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.138.103	1.037.744
	Ж. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.309.750	1.328.799
	И. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	И. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		171.687	291.055
69-69	Ж. 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		5.694	5.199
	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		177.381	296.254
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	Г. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пог. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	32.	177.381	296.254
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умњена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у KRUŠEVACU
 дана 10.02.2025. године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за пословање, издаци и прилике
 („Службени гласник РС“ бр. 69/2020).



Struktura bruto rezultata	u 000 dinara	
	01.01-31.12.2024.	01.01-31.12.2023.
Poslovni prihodi	1,071,522	1,013,976
Poslovni rashodi	1,172,116	1,128,604
Poslovni rezultat	(100,594)	(114,628)
Finansijski prihodi	9,536	12,489
Finansijski rashodi	123,825	176,972
Finansijski rezultat	(114,289)	(164,483)
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	18,354	3,398
Ostali prihodi	38,691	7,881
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	1,373	10,553
Ostali rashodi	12,476	12,670
Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	5,694	5,199
Rezultat iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	(177,381)	(296,254)
UKUPNI PRIHODI	1,139,092	1,039,647
UKUPNI RASHODI	1,316,473	1,335,901
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	(177,381)	(296,254)
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda		
Neto gubitak	(177,381)	(296,254)

1.2. Analiza finansijskih i nefinansijskih pokazatelja

Organi upravljanja Društva analiziraju ostvarene prihode, rashode i rezultat poslovanja. Takođe, analiziraju se i upoređuju osnovni finansijski pokazatelji kao što su:

- prinos na ukupni kapital
- neto prinos na sopstveni kapital
- poslovni neto dobitak (stopa neto dobitka)
- stepen zaduženosti
- stepeni likvidnosti
- neto obrtni kapital



Obračun finansijskih pokazatelja

Finansijski pokazatelji predstavljaju odnose karakterističnih veličina bilansa stanja i bilansa uspeha koji su od značaja za ocenu finansijskog statusa, rentabilnosti i upravljanja Preduzeća. U tabeli u nastavku su prikazani sledeći finansijski pokazatelji:

• Pokazatelj rentabilnosti

Suština rentabilnosti polazi od činjenice da se tokom poslovanja Društva ostvari što veća dobit uz što manje angažovanih sredstava.

Rentabilnost je veoma značajna u poslovanju, ali ne sme biti u suprotnosti sa načelom likvidnosti. Da bi se ostvarila što veća dobit, neophodno je angažovati više novčanih sredstava uz što manji trošak i uz plasiranje proizvoda i usluga na efikasan način klijentima, dok likvidnost zahteva da se sve dospele obaveze izmire u datom vremenu.

Najčešći pokazatelji rentabilnosti finansijskih organizacija su analizirani u nastavku teksta.

Prinos na ukupan kapital (eng.: ROA – Return on Assets) je pokazatelj rentabilnosti, profitabilnosti Društva i utvrđuje se stavljanjem u odnos bruto dobiti i kapitala, odnosno po formuli:

$$\text{Prinos na ukupan kapital} = \frac{\text{dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja}}{\text{kapital}} \times 100$$

Prinos na ukupan kapital se izražava u procentima i pokazuje koliki je prinos ostvaren na ukupno angažovana sredstva. S' obzirom na negativan finansijski rezultat Preduzeće nije imalo prinos na ukupni kapital ni u 2024. godini, a ni u 2023. godini.

Neto prinos na sopstveni kapital (eng.: ROE - Return on Equity) je takođe značajan pokazatelj rentabilnosti Društva i izračunava se stavljanjem u odnos neto dobiti i kapitala, odnosno po formuli:

$$\text{Neto prinos na sopstveni kapital} = \frac{\text{neto dobitak}}{\text{kapital}} \times 100$$

Neto prinos na sopstveni kapital se isto izražava u procentima i meri profitabilnost ostvarenu angažovanjem sopstvenog kapitala vlasnika. Preduzeće nije imalo prinos na sopstveni kapital ni u 2024. godini, a ni u 2023. godini.

Poslovni neto dobitak (stopa neto dobitka) je takođe pokazatelj rentabilnosti Preduzeće i dobija se stavljanjem u odnos neto dobiti i poslovnih prihoda, odnosno po formuli:

$$\text{Stopa neto dobitka} = \frac{\text{neto dobitak}}{\text{poslovni prihodi}} \times 100$$

Ovaj racio izražen u procentima pokazuje nam kolika je profitabilnost Preduzeće u odnosu na ukupne poslovne prihode. Preduzeće nije imalo poslovni neto dobitak ni u 2024. godini, a ni u 2023. godini.

• **Pokazatelj finansijske strukture**

Rezultat koji društva ostvaruju može da potiče iz različitih izvora finansiranja. Izuzetno je važno sagledati obim korišćenja sopstvenih i tuđih izvora finansiranja. Za prikaz odnosa sopstvenih i tuđih izvora finansiranja najčešće se koriste sledeći pokazatelji:

Stepen zaduženosti je pokazatelj solventnosti i finansijske strukture društva i dobija se stavljanjem u odnos ukupnih obaveza, uključujući i rezervisanja, i ukupne pasive, odnosno po formuli:

$$\text{Stepen zaduženosti} = \frac{1.313.643}{1.753.538} \times 100$$

Ovaj pokazatelj se izražava u procentima i pokazuje učešće pozajmljenog kapitala u ukupnim izvorima finansiranja. U slučajevima kada je stepen zaduženosti manji, to je finansijska struktura Preduzeće bolja i rizik od nesolventnosti je znatno manji. To znaci da se Preduzeće u većoj meri finansira iz sopstvenih izvora finansiranja. Na kraju 2024. godine pokazatelj zaduženosti je iznosio oko 75%, a u na kraju prethodne 2023. godine je iznosio 44%. Ovaj rezultati pokazuje da je Preduzeće zaduženo i da ima problema u poslovanju.

Racio pokrića rashoda na ime kamate je pokazatelj pokrića Preduzeće, koji stavlja u odnos neto dobitak i iznos ukupnih rashoda po osnovu kamata za posmatrani period i izračunava se po formuli:

$$\begin{array}{l} \text{Racio} \\ \text{pokrića} \\ \text{rashoda na} \\ \text{ime} \\ \text{kamata} \end{array} = \frac{\text{neto dobitak}}{\text{rashodi od kamata}} \times 100$$

Ovaj ratio meri stepen opterećenja neto dobitka, kao prinosa na ukupno angažovanu imovinu Preduzeće, izdacima za kamatu. Preduzeće nije imalo ratio pokrića rashoda na ime kamata ni u 2024. godini, a ni u 2023. godini.

• **Pokazatelji likvidnosti**

Pod likvidnošću se podrazumeva sposobnost Preduzeće da na vreme i u roku izmiri sve dospele obaveze. Održavanje likvidnosti je od vitalnog značaja za svaki privredni subjekt, a posebno za finansijsku organizaciju.

Najvažniji pokazatelji likvidnosti prikazani su u nastavku.

Stepen likvidnosti I je pokazatelj likvidnosti, odnosno prikazuje sposobnosti analiziranog Društva da blagovremeno izmiri sve svoje dospele obaveze. Dobija se stavljanjem u odnos gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kratkoročnih obaveza, odnosno po formuli:

$$\text{Stepen likvidnosti I} = \frac{\text{gotovina i gotovinski ekvivalenti}}{\text{kratkoročne obaveze}} \times 100$$

Pomenuti ratio pokazuje sa koliko dinara gotovine i gotovinskih ekvivalenata je pokriven jedan dinar kratkoročnih obaveza. Što je pokazatelj veći Preduzeće je likvidnije, jer poseduje više raspoloživih novčanih sredstava za izmirenje dospelih obaveza. Poželjno pravilo za ovaj ratio je 1:1. Ovaj pokazatelj je na kraju 2024. godine skoro zanemarujuć, kao i na kraju 2023. godine, s' obzirom na to da preduzeće ima velikih problema sa održavanjem tekuće likvidnosti.

Stepen likvidnosti II (ratio reducirane likvidnosti ili acid test) dobija se stavljanjem u odnos kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine i kratkoročnih obaveza, odnosno po formuli:

$$\text{Stepen likvidnosti II} = \frac{\text{kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina}}{\text{kratkoročne obaveze}} \times 100$$

Ovaj ratio pokazuje sa koliko dinara likvidne obrtno imovine odnosno kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine je pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza. Smatra se da, kada je ovaj pokazatelj veći od 1 da je društvo likvidno (u teoriji bi ovaj odnos trebao da bude 2:1), ali treba uzeti u obzir i strukturu likvidne imovine, stepen naplativosti potraživanja i sinhronizaciju tokova priliva i odliva novca. U našem slučaju likvidnost II stepena je 18% i pokazuje da je 100 dinara kratkoročnih obaveza pokriveno sa 18 dinara obrtnih sredstava (bez zaliha). Ratio je prethodne godine iznosio 7%.

Neto obrtni kapital (neto obrtna sredstva) je deo obrtne imovine Preduzeće finansiran iz dugoročnih izvora i utvrđuje se po sledećoj formuli:

$$\text{Neto obrtni kapital} = \text{obrotna imovina} - \text{kratkoročne obaveze}$$

U praksi, što je neto obrtni kapital veći, smatra se da je društvo solventnije i likvidnije. Neto obrtni kapital Preduzeća je negativan i iznosi 1.569.537 hiljade dinara, dok je u prethodnom periodu iznosio 2.021.133 hiljade dinara.

5. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ISTRAŽIVANJE TRŽIŠTA

I pored problema sa kojima se trenutno preduzeće suočava, pre svega finansijske prirode, a takođe i povremenih problema vezanih za kvarove proizvodnih kapaciteta, postoji plan za ozdravljenje preduzeća. Plan je definisan u saradnji sa osnivačem i radi se na njegovom sprovođenju.

Preduzeće će u narednom periodu nastaviti da poklanja pažnju željama i zadovoljavanju korisnika svojih usluga, uz istovremenu zaštitu svojih interesa. Već određeni broj godina se radi na postepenom uvođenju optimizacije potrošnje i uštedi toplotne energije kroz merenje potrošnje.

Nastavljeno je ulaganje u savremene tehnologije u skladu sa raspoloživim finansijskim sredstvima. Tamo gde je to moguće konkurišemo za dobijanje subvencija za te svrhe.

Takođe, Preduzeće nastavlja da kao i u prethodnom periodu posebnu pažnju pridaje zaštiti životne sredine i društvenoj odgovornosti.

6. INFORMACIJE O POSTOJANJU OGRANAKA

Privredno društvo nema registrovanih ogranaka.

7. KORIŠĆENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI OD ZNAČAJA ZA PROCENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Preduzeće postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI za MSP se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednost;

- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI za MSP zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI za MSP se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

8. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- a) kreditni rizik,
- b) tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- c) rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Dnevnim nadzorom nad svim aktivnostima u skladu sa sistemom unutrašnje kontrole i procedurama upravljanja rizicima, kao i pažljivim nadgledanjem trendova razvoja na tržištu, merenjem rezultata, odobravanjem uvođenja novih proizvoda, organizovanjem akcija sa popustima za određene proizvode, Preduzeće procenjuje i priprema planove budućih novčanih tokova, prati redovne i potencijalne obaveze i obezbeđuje sredstva za tekuću likvidnost. U cilju smanjenja rizika poslovanja Preduzeće poseduje polise osiguranja imovine i zaposlenih po osnovu rizika koji se mogu osigurati. Preduzeće na raspolaganju ima i odobrene kreditne linije koje svakog trenutka može iskoristiti za potrebe održanja likvidnosti.

1.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.



Potraživanja od kupaca

Postoji izloženost Preduzeća po osnovu naplate potraživanja od kupaca. Stručne službe preduzeća rade na praćenju dospelih potraživanja i u saradnji sa javnim izvršiteljima na njihovoj realizaciji tim putem tamo gde to ne možemo da uradimo sopstvenim snagama.

Što se tiče potraživanja od stambenog prostora ono dospeva u roku od mesec dana od datuma fakturisanja usluga, a za poslovni prostor dospeće je u roku od osam dana.

Preduzeće u cilju stimulacije naplate potraživanja od stanovništva redovnim platišama odobrava bonitet, odnosno umanjenje računa, u iznosu od 5%.






Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2024. iskazane su u iznosu od 1.331.332 hiljade dinara, od toga obaveze prema dobavljačima iz zemlje 1.331.136 hiljade dinara, a prema dobavljačima iz inostranstva 196 hiljade dinara (na dan 31.12.2023. ukupne obaveze prema dobavljačima su iznosile 1.708.407 hiljade dinara). Ove obaveze se najvećim delom odnose na dobavljače za energente. Iskazane obaveze su uglavnom dospele za plaćanje, ali je sklopljen određeni broj sporazuma o odloženom izmirenju tamo gde je to bilo izvodljivo. Najveći dobavljači uglavnom zaračunavaju zatezne kamate na dospele obaveze.

1.4. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

-  valutnog rizika,
-  rizika kamatne stope i
-  drugih rizika od promene cene.

Rizik od promene kursa stranih valuta

Preduzeće je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Preduzeće minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je delimično izloženo rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Preduzeća je delimično izloženo riziku promene kamatnih stopa zato što poseduje deo obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom.

Rizik od promene cena

Cene usluga su definisane Planom i programom rada za svaku godinu posebno i usvajaju se od strane Nadzornog odbora i osnivača.

Nabavke dobara i pružanje usluga podležu javnim nabavkama i sa izabranim dobavljačima se skapaju ugovori, tako da po tom osnovu postoji određena konstantnost cena. Međutim, u uslovima nestabilnog tržišta često se dešava da dolazi do dizbalansa cena naših usluga i cena nabavki, pre svega energenata, tako da to otežava poslovanje.

1.5. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Preduzeće neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Sa tog aspekta možemo reći da postoji otežana likvidnost sa kojom se preduzeće suočava duži niz godina.

1.6. Upravljanje rizikom kapitala

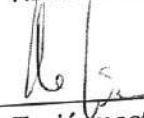
Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Preduzeće procenjuje da su finansijski rizici na prihvatljivom nivou, odnosno da je sistem internih kontrola vezan za ovu grupu rizika efikasno dizajniran i vrlo efektivan za ostvarivanje ciljeva.

9. POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE

Preduzeće prati sve važne poslovne događaje koji su nastupili nakon isteka poslovne godine u skladu sa MSFI za MSP. Nije bilo važnijih poslovnih događaja nakon datuma bilansa.

V.D. DIREKTOR


Milutin Tasić, master menadžer

