

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГРАДСКА ТОПЛАНА Нишавска бр. 11
Бр. 1400/25
25. 03. 2025 год.
ПИРОТ

ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ ПИРОТ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2024. ГОДИНЕ

ПИРОТ, 20.03.2025.

1. ОПШТИ ПОДАЦИ И ДЕЛАТНОСТ

1.1. Основни подаци о друштву

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Пирот

Скраћени назив друштва: ЈКП „Градска топлана“ Пирот

Седиште: Нишавска бр.11, Пирот

Облик организовања: јавно предузеће

Матични број: 07295871

Шифра делатности: 3530

ПИБ: 100187823

Величина: Мало предузеће

Законски заступник: Братислав Ћирић, директор

Одговорно лице за састављање финансијских извештаја за 2024 годину: Слађана Панчић

1.2. Историјат друштва

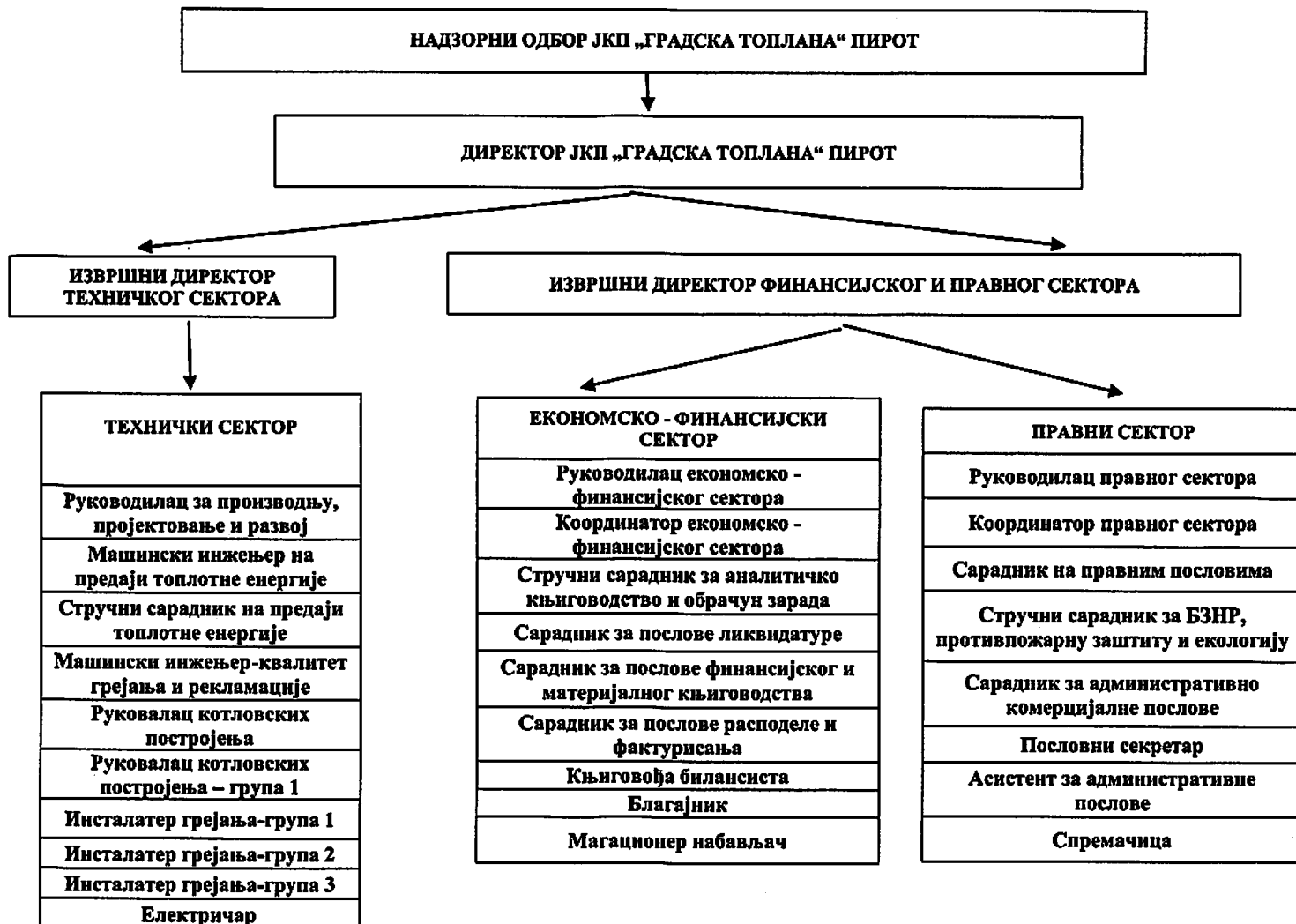
ЈКП „Градска топлана“ Пирот се развила из Предузећа за газдовањем стамбеним зградама и комуналним делатности које је основано 27.12.1965. године. 12.09.1980. године решењем Привредног суда у Нишу FI-663/80 Топлана је први пут стекла статус правног субјекта конституисањем ООУР за грејање „Топлана“. 01.04.1987. године решењем Привредног суда у Нишу FI-265/87 Топлана је конституисана без ООУР-а.

ЈКП „Градска топлана“ Пирот основано је 17.06.1998.године са циљем да организује даљинско грејање. Оснивач предузећа је Скупштина општине Пирот која као оснивач има контролу над управљањем и пословањем предузећа.

1.3. Делатност друштва

Основна делатност привредног друштва је 3530 - снабдевање паром и климатизација.

1.4. Организациона структура друштва



Просечан број запослених у привредном друштву током 2024. године исказан у званичним извештајима је 39.

1.5. Текући рачуни друштва

Друштво послује преко текућих рачуна код следећих банака:

1. Banca Intesa, број рачуна: 160-7462-97,
2. NLB Комерцијална банка, број рачуна 205-1285-16,
3. ОТП банка, број рачуна 325-9500800000578-61,
4. АИК банка, број рачуна 105-30340-92,
5. Поштанска штедионица, број рачуна 200-2914320101032-10,
6. Raiffeisen banka, број рачуна 265-4010310001327-45,
7. NLB Комерцијална банка, број рачуна 205-186381-53,
8. ERSTE банка, број рачуна 340-11033460-24,
9. Управа за трезор, број рачуна 840-1182743-62,
10. Управа за трезор, број рачуна 840-8743-89.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Изјава о усклађености

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.73/2019 и 44/2021 – у даљем тексту: Закон) и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Сл.гласник РС“,бр. 83/2018– у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су исказани у форми која је прописана 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).

Приложени финансијски извештаји представљају редовне финансијске извештаје за 2024.годину. Друштво нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута ЈКП „Градска топлана“Пирот. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Презентовани финансијски извештаји засновани су на званичним финансијским извештајима састављеним за период 01.01. до 31.12.2024. године. Финансијски извештаји састављени су у складу са :

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 73/2019 и 44/2021), Законом о ревизији (Службени гласник РС, број 73/2019)
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),

- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020).

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) . Динар впретставља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Званични средњи курс Народне Банке Србије на дан 31.12.2024. године који је коришћен за прерачун позиција у инострану валуту је био:

1 ЕУРО = 117,0149

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји за годину која се завршила 31.12.2023. припремљени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојио орган управљања у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица и Законом, за припремање и приказивање финансијских извештаја.

3.1. Нематеријална улагања

Средства без физичке супстанце која се могу идентификовати, а која се поседују ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама у сврхе изнајмљивања или за административне намене, признају се као нематеријална средства.

Нематеријалним улагањима се сматрају:

1. улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
2. концесија, лиценце и слична права;
3. улагања у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове),
4. остала нематеријална улагања,

Појавни облици нематеријалних улагања су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, хипотекарно-услугна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања почетно се вреднују на основу набавне цене или цене коштања, а након почетног признавања одмеравају по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности, или по методу ревалоризације.

Амортизација нематеријалне имовине, чији је корисни век трајања ограничен, врши се применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Нематеријална имовина која има неограничени век трајања се не амортизује.

Резидуална вредност (остатак вредности) за нематеријалну имовину сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за конкретно средство постоји цена на активном тржишту.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Према томе, њихов признавање се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у

Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрему чине:

1. земљиште,
2. зграде,
3. постројења за производњу топлотне енергије,
4. постројења за пренос топлотне енергије,
5. покретне и непокретне радне машине,
6. теретна и путничка моторна возила,
7. намештај и непокретни инвентар,
8. канцеларијска опрема,
9. рачунарска опрема,
10. алат и инвентар за обављање делатности,
11. остала непоменута средства.

Почетно вредновање некретнине, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се књиговодственој вредности средстава када је вероватно да ће се убудуће остварити економске користи од тог средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Сви остали издаци у вези са некретнинама, постројењима и опремом се признају у расходе периода када су настали.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом прописаних стопа прописаних у номенклатури за амортизацију.

Средство	Стопа %
Грађевински објекти	2,5 %
Производна опрема	6,7 - 20 %
Путничка возила	10%
Рачунарска опрема	25 %
Канцеларијска опрема	10-25 %

Резидуална вредност (остатак вредности) за некретнине, постројења и опрему сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за конкретно средство постоји цена на активном тржишту.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су земљишта или грађевински објекти или обоје које предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради зараде од давања у закуп или ради увећања вредности капитала или из оба разлога. Инвестициона некретнина ствара трошкове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су:

1. земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;
2. земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док се не утврди да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала);
3. зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга;
4. зграда која је празна а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину се приписује књиговодственом износу те инвестиционе некретнине, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакције који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене вредности коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода. Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у капитал других правних лица (банака, осигуравајућих друштава, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу), која су дугорочног карактера а нису прибављена с намером да се продају у блиској будућности. Такође у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити дати радницима, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

3.4. Залихе

Залихе су средства:

1. која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
2. која су у процесу производње, а намењене су за продају;
3. у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

1. робу која је набављена и држи се ради продаје, укључујући робу на мало која се држи ради продаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради продаје;
2. основни и помоћни материјал и резервни делови;
3. гориво и мазиво;
4. алат и инвентар који није распоређен у стална средства.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза материјала и резервних делова.

Залихе алата и инвентара

Залихе алата и инвентара вреднује се по набавној цени а отписују у целини при издавању на коришћење ако је набавна цена до 10.000,00 динара.

Алат и инвентар чија је набавна цена већа од 10.000,00 динара отписује се по стопи од 20 % годишње у року 5 година.

3.5. Потраживања

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Потраживања од купаца се иницијално вреднују у износу продајне вредности производа, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун ПДВ-а.. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована- предузеће није успело судским путем да изврши њхову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

Индиректан отпис потраживања врши се за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

3.6. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених- порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

Дугорочне бенефиције запослених – обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду и Колективним уговором (Колективни уговор ЈКП "Градска топлана" члан 81), ЈКП „Градска топлана“ је у обавези да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

У складу са Колективним уговором, члан 85 послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду по основу непрекидног рада код послодавца за 10,15,20,25,30,35 и 40 година.

3.7. Обавезе

Финансијским обавезама се сматрају :

1. дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
2. краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
3. краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
4. остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

1. предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
2. размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

3.8. Капитал

Капитал привредног друштва чини државни капитал, остали капитал, резерве, ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак ранијих година и нераспоређени добитак текуће године.

3.9. Порези

Привредно друштво обрачунава порезе и доприносе по следећим основама:

- Порез на додату вредност;
- Порезе и доприносе на зараде и лична примања;
- Порез на добит и
- Порез на имовину.

ПДВ је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга. Приход од ПДВ-а припада буџету Републике Србије. Стопе ПДВ-а у 2024. години износе 10 % (посебна стопа) и 20% (општа стопа).

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима Републике Србије. Процењени месечни аконтациони износ пореза који утврђује порески орган плаћа се сваког месеца. Коначан обрачун утврђује се Пореским билансом и Пореском пријавом за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит привредног друштва по стопи од 15 % на усклађену пореску основу која обухвата добит из Биланса успеха усклађену за одређене расходе и приходе, капиталне добитке и губитке сагласно пореским прописима. Закон о порезу на добит Републике Србије не омогућује да се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

3.10. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца.

Приход у случају пружања услуга се признаје у рачуноводственом периоду у ком су услуге пружене сразмерно степену извршења услуге на дан Биланса стања.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи.

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје у укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације, трошкове закупа, осигурања, платног промета и осталих трошкова.

Губици који улазе у расходе периода могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе.

У остале расходе исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријална улагања, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Ризик је непожељна неминовност са којом предузећа опстају. Опстати на савременом тржишту значи управљати ризиком.

У пословању ЈКП "Градска топлана" Пирот, идентификовани су, као најугрожавајући финансијски ризици: пад стандарда становништва, тј. корисника топлотне енергије и раст цена енергената - мазута и електричне енергије, као најзначајнијих ставки цене коштања испоручене топлотне енергије.

Извесност настанка ризика пада стандарда становништва је велика с обзиром на вишегодишње покушаје предузећа са значајним бројем запошљених да остваре пословање са позитивним финансијским резултатом. Пад стандарда корисника услуге топлотне

енергије утицао би на повећан број захтева за прекидом испоруке топлотне енергије и пад процента наплате потраживања од купаца.

Из тих разлога неопходно је омогућити корисницима да сами утичу на висину рачуна за испоручену топлотну енергију у складу са својим платежним могућностима. Управо кроз обрачун и наплату по утрошеном Kw топлотне енергије, смањено би се притисак на купца за коришћење услуге на начин који није у складу са његовим могућностима.

Раст цена енергената - мазута и електричне енергије, који имају највећи утицај на цену коштања топлотне енергије, има велику вероватноћу настанка с обзиром на информације на основу праћења кретања на тржишту у претходном периоду.

Топлана нема утицаја на цене енергената с обзиром да нема могућност одабира алтернативних извора енергије и алтернативних добављача. Једина могућност је одабира оптималних услова коришћења и плаћања ових енергената уз обезбеђивање стабилности у њиховом снабдевању што би омогућило и стабилност у снабдевању топлотном енергијом.

4.1. Фактори финансијског ризика

Пословање ЈКП „Градска топлана“ је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик ликвидности и каматни ризик готовинског тока.

Управљање ризицима у ЈКП „Градска топлана“ је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум.

4.1.1. Тржишни ризик

Тржишни ризик обухвата ризик од промена курса страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена.

Ризик промене курса страних валута

Ризик од промене курса страних валута настаје када су будуће трговинске трансакције и призната средства и обавезе исказане у валути која није функционална валута привредног друштва.

Ризик промена цена

ЈКП „Градска топлана“ је изложена ризику промена цена својих услуга.

4.1.2. Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту.

Ризик ликвидности се мери тако што се континуирано прати и анализира усклађеност активе и пасиве преко израде одговарајућих извештаја и показатеља.

5. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

Стална имовина предузећа на дан 31.12.2024. године износи 56.308 хиљаде динара.

5.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

Билансирана нематеријална улагања у износу од 2.936 хиљада динара имају следећу структуру:

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Goodwill	Остала немат.ула гања	Немат.ула гања у припреми	Аванси за немат.улаг ања	Укупно
Набавна вредност							
Стање на дан 01.01. 2023.		11.894			480		12.374
Повећања у току године							
Отуђења и расходања							
Преноси							
Затварање датих аванса							
Остало							
Стање на 31.12.2023.		11.894			480		12.374
Повећања у току године							
Отуђења и расходања							
Преноси							
Затварање датих аванса							
Остало							
Стање на 31.12.2024.		11.894			480		12.374
Акумулирана исправка вредности							
Стање 01.01.2023.		7.509					7.509
Амортизација за текућу годину		964					964
Отуђења и расходања							
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2023.		8.474					8.474
Амортизација за текућу годину		964					964
Отуђења и расходања							
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2024.		9.438					9.438
Садашња вредност на дан 31.12.2023.		3.421			480		3.901
Садашња вредност на дан 31.12.2024.		2.456			480		2.936

5.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађев.објекти	Опрема	Инвест.некретнине	Некрет, постр, и опрема у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност							
Стање на дан 01.01. 2023.		6.168	286.243		158.628	325	451.364
Повећања у току године		26.928	125.075		2.073		154.076
Отуђења и расходања							
Преноси					151.665		151.665
Стање на 31.12.2023.		33.096	411.318		9.036	325	453.775
Повећања у току године			128		405		533
Отуђења и расходања		26.927	117.337				144.264
Преноси							
Стање на 31.12.2024.		6.169	294.109		9.441	325	310.044
Акумулирана исправка вредности							
Стање 01.01.2023.		3.573	205.730			325	209.628
Амортизација за текућу годину		4.690	98.983				103.673
Отуђења и расходања							
Преноси							
Стање на 31.12.2023.		8.263	304.713			325	313.301
Амортизација за текућу годину		649	27.920				28.569
Отуђења и расходања		4.602	74.823				79.425
Преноси							
Стање на 31.12.2024.		4.310	257.810			325	262.445
Садашња вредност на дан 31.12.2023.		24.833	106.605		9.036	0	140.474
Садашња вредност на дан 31.12.2024.		1.859	36.299		9.441	0	47.599

У току 2024. године ЈКП „Градска топлана“ Пирот је у складу са Законом о јавној својини предала Оснивачу топловоде, подстанице и грађевинске објекте у укупном износу од 144.264 хиљаде динара.

Укупна амортизација за период 01.01. до 31.12.2024. године износи 29.288 хиљада динара. Код обрачуна амортизације коришћен је пропорционални метод. У износ амортизације опреме од 27.920 хиљаде динара је приказана и амортизација од 245 хиљаде динара која се односи на исправку грешке из 2023. године, која је укалкулисана као материјално безначајна грешка у 2024. години.

Пореска амортизација обрачуната је у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (“Сл. гласник РС”, бр. 116/04, 99/10, 104/2018 и 8/2019).

Преглед набављених основних средстава у 2024. години по рачунима

000 РСД

Ред.бр	Рачун(конто)	Назив	Број фактуре и датум	Набавна вредност
1	02320	Монитор		23.000
2	02320	Штампач А4		55.000
3	02300	Тем.измењивач		17.950
4	02320	Монитор		23.000

5.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Вредности дугорочних финансијских пласмана, на дан израде биланса, чине:

000 РСД

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	4	4	4
2. Учешћа у капиталу придруж. пр. лица у зај. под.			
3. Учешћа у капиталу осталих пр. лица и друге ХОВ расположиве за продају	2.179	2.432	2.674
4. Дугорочни пласм. мат. и зав. пр. лицима			
5. Дугорочни пласм. осталим пов. пр. лицима			
6. Дугорочни пласмани у земљи			
7. Дугорочни пласмани у иностранству			
8. Хов које се држе до доспећа			
9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	3.590	5.813	
Укупно	5.773	8.249	2.678

5.3.1. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ЗАВИСНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

Учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 4 хиљаде динара односе се на учешћа у капиталу привредних друштава:

000 дин.

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Београдска банка Пирот	1	1	1
Београдска банка ад Београд	3	3	3
Укупно:	4	4	4

5.3.2. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ДРУГА ХОВ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друга ХОВ расположиве за продају у износу од 2.180 хиљаде динара односе се на акције Симпа ад (за 5.935 акције по цени од 367,28 динара)

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Акције Симпо Врање АД	2.179	2.432	2.674
Укупно:	2.179	2.432	2.674

5.3.3. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31.12.2024	31.12.2022	01.01.2022
Остала дугорочна потраживања	3.590	5.813	
Укупно:	3.590	5.813	

У остала дугорочна потраживања спадају потписани репрограми за неизмирена дуговања чија је валута плаћања дужа од 12 месеци након 31.12.2024. године. Износ главног дуга је 2.992.470,04 динара а камате 597.980,36 динара, што у укупном износу износи 3.590.450,40 динара.

5.4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства у износу од 17.887 хиљаде динара односе се на разлику неотписане вредности основних средстава након књиговодствене и пореске амортизације у претходним извештајним периодима.

5.5. ЗАЛИХЕ

У оквиру залиха билансиране су следеће позиције:

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
<i>Залихе материјала</i>	20.985	20.040	19.055
- Исправка вредности залиха материјала			
<i>Недовршена производња и услуге</i>			
<i>Готови производи</i>			
<i>Роба</i>			
<i>Стална средства намењена продаји</i>			
<i>Плаћени аванси</i>	165	107	1.206
- Исправка вредности датих аванса			
Укупно:	21.150	20.147	20.261

Залихе материјала су вредноване по набавним ценама, обрачунатим по методу просечних цена, пописне листе су засноване на физичком попису и слажу се са стањем исказаним у закључном листу.

У оквиру залиха материјала билансирани су:

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2024	31.12.2023.	01.01.2023.
Основни материјал-мазут и гас	5.182	5.182	5.182
Помоћни материјал	680	974	717
Резервни делови	9.225	7.976	7.129
Алат и инвентар	138	148	140
Предизоловане цеви	5.760	5.760	5.887
Укупно:	20.985	20.040	19.055
Исправка вредности			0
Укупно:	20.985	20.040	19.055

У потраживања по основу унапред извршеног плаћања спадају аванс дат Привредном друштву за ревизију и рачуноводствене услуге „Србо аудит“ д.о.о. на основу члана 16.Уговора о обављању услуга екстерне ревизије редовних финансијских извештаја за 2024. годину у износу од 110.000,00динара (50% од укупног износа накнаде) и дати аванси разним добављачима у износу од 55.508,05 динара.

5.6. ПОТРАЖИВАЊА

Привредно друштво је у 2024. години билансирало потраживања у износу од 76.832 хиљаде динара.

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
Потраживања	2024	31.12.2023.	01.01.2023.
Потраживања по основу продаје	76.832	42.629	48.959
Потраживања из специфичних послова		0	0
Друга потраживања			
Укупно:	76.832	42.629	48.959

Потраживања по основу продаје чине:

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
<i>Купци у земљи-мат. и зав. правна лица</i>			
<i>Купци у иностранству-мат.и зав. правна лица</i>			
<i>Купци у земљи-остала повезана правна лица</i>			
<i>Купци у иностранству-остала пов.правна лица</i>			
<i>Купци у земљи</i>	76.832	42.629	48.959
<i>Купци у иностранству</i>			
<i>Остала потраживања по основу продаје</i>			
Укупно :	76.832	42.629	48.959

Од укупних потраживања од купаца у износу од 128.755 хиљаде динара, примљени аванси су у износу од 4.339 хиљаде динара, потраживања за потписане репрограме за наизмирени дуг до 31.12.2024. године а чије рате доспевају након 31.12.2024. године су у износу од 2.992 хиљаде динара, тако да потраживања од купаца за неизмирени дуг на дан 31.12.2024. године износе 136.086 хиљаде динара.

Потраживања од купаца на крају године износе 128.755 хиљаде динара, од чега је исправка вредности потраживања од купаца 51.923 хиљаде динара.

По типу грејног простора потраживања од купаца пословног простора износе 70.636 хиљаде динара, а потраживања од купаца стамбеног простора износе 58.119 хиљаде динара.

У складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији, доставили смо дужницима списак неплаћених рачуна/Образац ИОС) са стањем на дан 30.11.2024. Усаглашавање стања је вршено са купцима пословног простора. Послато је 327 образаца ИОС. Од укупног броја послатих образаца ИОС:

- Усаглашено је 34, односно 10,40%,
- Усаглашено 267, односно 81,66% (купци нису вратили оверене обрасце),
- Није усаглашено 26, односно 7,96 % јер се купци не слажу са износом или су нам се вратили обрасци

ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ НЕУСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА

000 дин

<i>Назив комитента</i>	<i>Износ потраживања</i>
Агропродукт	118
Храм	2.391
Техником	449
Прогрес	1.370
Укупно:	4.328

Потраживања од купаца у земљи

ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА

000 дин

<i>Назив комитента</i>	<i>Износ потраживања</i>
П.У. Чика Јова Змај	1.341
Апотекарска установа	142
Економска школа	676
Гимназија	1.216
Град Пирот	650
Спортски центар	964
О.Ш. Вук Караџић	1.689
Техничка школа	1.724
Дом културе	935
МУП РС	869
Р.Е. Фоур доо	758
Министарство финансија	723
Републички геодетски завод	1.285
Основни суд у Пироту	2.138
Укупно:	15.110

5.7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања, на дан израде биланса износе 30.162 хиљаде динара, а чине их :

у 000 дин.

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Потраживања за камату и дивиденде	26.865	23.649	
Потраживања од државних органа и организација	2.915	261	1
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.127	1.330	1.572
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	87	2	3
Потраживања за накнаде зарада које се рефунд.	130	395	110
Потраживања по основу накнада штете			
Остала краткорочна потраживања	3.780	4.525	4.114
Исправка вредности других потраживања			
Укупно:	34.904	30.162	5.800

Од укупних потраживања за камате у износу од 26.865 хиљаде динара, примљени аванси су у износу од 14 хиљаде динара, потраживања за потписане репрограме за наизмирени дуг до 31.12.2024. године а чије рате доспевају након 31.12.2024. године су у износу од 598 хиљаде динара, тако да потраживања за камате за неизмирени дуг на дан 31.12.2024. године износе 27.477 хиљаде динара.

Потраживања за камате у износу од 26.865 хиљаде динара по типу грејног простора су потраживања за камату од купаца пословног простора у износу од 8.580 хиљаде динара и потраживања за камату од купаца стамбеног простора у износу од 18.285 хиљаде динара.

5.8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовина, као и непосредно уновчиве хартије од вредности, билансирани су у укупно 1.306 динара и односе се на:

у 000 дин.

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
<i>ХОВ-готовински еквиваленти</i>			
<i>Текући рачун</i>	1.218	1.527	1.723
<i>Издвојена новчана средства и акредитиви</i>			
<i>Благајна</i>	88	107	68
<i>Девизни рачун</i>			
<i>Девизни акредитиви</i>			
<i>Девизна благајна</i>			
<i>Остала новчана средства</i>			
<i>Новчана средства чије је коришћ. ограничено</i>			
Укупно:	1.306	1.634	1.791

5.9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност билансиран је у укупном износу од 2.750 хиљада динара и односе се на:

у 000 дин.

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
<i>ПДВ у примљеним фатурама по општој стопи</i>			
<i>ПДВ у примљеним фатурама по посебној стопи</i>			
<i>ПДВ за рн. 12/22</i>			387
<i>Потраживања за више плаћен ПДВ</i>	2.750	1.129	525
Укупно:	2.750	1.129	912

5.10. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У краткорочна активна временска разграничења у износу од 12.132 хиљада динара спадају субвенције од Оснивача уплаћене у 2025. години 10.000 хиљаде динара, а које се односе на оджавање ликвидности у претходној години и 2.132 хиљаде динара које се односе се на рачуне за осигурање имовине и радника чија валута плаћања доспева након 31.12.2024. године.

5.11. КАПИТАЛ

Промене на капиталу дате су у прегледу који следи:

у 000 дин.

	Основни капитал	Резерв. резерв	Нерализовани добити-губици по осн.ХОВ	Нераспоређени добитак	Губитак	Откупљ.с опстамене акције	Укупни капитал или Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 01.01.2023.	2.246	2.553		142.532			147.331
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023.							
Укупна повећања у претходној години				4.353			4.353
Укупна смањења у претходној години				69.348			69.348
Стање на дан 31.12.2023.	2.246	2.553		77.537			82.336
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години-повећање							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023.							
Укупна повећања у текућој години				383			383
Укупна смањења у текућој години				64.839			64.839
Стање 31.12.2024.	2.246	2.553		13.081			17.880

5.11.1 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Друштво је на позицији основни капитал, на дан израде биланса, исказало износ од 2.246 хиљада динара. Основни капитал је усаглашен са оснивачем.

Структура основног капитала:

у 000 дин.

	Износ
Акцијски капитал	
Удели ДОО	
Улози	
Државни капитал	2.246
Друштвени капитал	
Задужни удели	
Емисиона премија	
Осали основни капитал	
Укупно :	2.246

5.11.2. РЕЗЕРВЕ

Друштво је на позицији резерве на дан израде биланса, исказало износ од 2.553 хиљаде динара.

5.11.3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Друштво је на позицији нераспоређени добитак, на дан израде биланса, исказало износ од 13.081 хиљада динара и он представља добитак текуће године у износу од 383 хиљаде динара и добитак ранијих година у износу од 12.698 хиљаде динара.

5.12. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Износ од 143 хиљаде динара преставља садашњу вредност дела топловода у који Топлана није имала улагања, већ је он примљен без накнаде од предузећа ХК „Прогрес“ Пирот.

5.13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе, са стањем на дан израде биланса, исказане су у износу од 25.753 хиљаде динара и чине их:

- Рекласификовани кредит о коришћењу средстава KFW „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ фаза III и фаза IV у износу од 21.127 хиљаде динара
- Овердрафт кредит (дозвољени минус) у износу од 4.626

	у 000 дин.		
	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Кратк. кредити од матичних и зав. прав. лица			
Кратк. кредити од осталих повезаних прав. лица			
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.626	7.644	6.009
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	21.127	36.013	50.684
Обавезе по основу сталних средст. и обустављеног пословања намењених продаји			
Остале краткорочне финансијске обавезе			
Укупно:	25.753	43.657	56.693

5.14. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси у износу од 4.354 хиљаде динара састоје се од примљених аванса од купаца за главни дуг у износу од 4.340 хиљаде динара и 14 хиљаде за камате.

5.15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања, са стањем на дан израде биланса, износе 164.835 хиљаде динара, а чине их:

	у 000 дин.		
	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи			
Добављачи-мат. и зав. правна лица у иностранству			
Добављачи-остала повезана правна лица у земљи			
Добављачи-остала пов. правна лица у иностранству			
Добављачи у земљи	164.835	144.518	123.293
Добављачи у иностранству			
Остале обавезе из пословања			
Укупно:	164.835	144.518	123.293

5.15.1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА

у 000 дин

Назив добављача	Износ обавеза
Пан леди	27.578
ЕПС снабдевање	2.521
Републичка дирекција за робне резерве	98.221
Бедем	29.593
Остали	6.922
Укупно:	164.835

5.16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

у 000 дин.

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Обавезе из специфичних послова			
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.570	3.989	3.595
Обавезе за јубиларне награде	230		
Обавезе за отпремнину		353	
Обавезе према члановима надзорног одбора	553	400	41
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.740	1.045	590
Укупно:	7.093	5.787	4.226

5.16.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Обавезе по основу зарада и накнада зарада чине:

у 000 дин.

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде	2.842	2.422	2.238
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	285	240	225
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	777	661	612
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	591	503	466
Обавезе на нето накнаде зарада које се рефундирају	48	105	35
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	17	37	12
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	10	21	7
Укупно:	4.570	3.989	3.595

Обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на укалкулисане зараде и накнаде зараде за децембар 2024. године и обавезе за порезе и доприносе из ранијег периода.

5.16.2. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине:

	31.12.2024	31.12.2023	у 000 дин. 01.01.2023
Обавезе за акцизе			
Обавезе за порез из резултата	1.420	799	567
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине			
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	320	246	23
Укупно:	1.740	1.045	590

5.17. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	31.12.2024	31.12.2023	у 000 дин. 01.01.2022
Унапред обрачунати трошкови			
Унапред наплаћени приходи			
Разграничени трошкови набавке			
Одложени приходи и примљене донације			
Разграничени приходи по основу потраживања			
Остала пасивна временска ограничења	461	460	3.550
Укупно:	461	460	3.550

6. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

6.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2024.	2023.	%
I Пословни приходи	343.670	325.464	105,59
Приходи од продаје робе			
Приходи од продаје производа и услуга	319.670	294.410	108,58
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација...	24.000	31.054	77,28
Други пословни приходи			
II. Пословни расходи (1-2-3+4 до 11)	369.732	336.190	109,98
1. Набавна вредност продате робе			
2. Приходи од активирања учинака и робе			
3. Повећање вредности залиха			
4. Смањење вредности залиха			
5. Трошкови материјала, горива и енергије	263.912	230.319	114,59
6. Трошкови зарада и накнада зарада	57.107	52.872	108,01
7. Трошкови производних услуга	11.044	10.234	107,91
8. Трошкови амортизације	29.288	35.767	81,89
9. Трошкови дугорочних резервисања			
10. Нематеријални трошкови	8.381	6.998	119,76
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (I-II>0)			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (II-I>0)	26.062	10.726	242,98

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи су билансирани у укупном износу од 343.670 хиљаде динара.

6.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У 000 дин.

	2024.	2023.
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав.правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав.правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	319.670	294.410
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно :	319.670	294.410

6.1.2. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

У 000 дин.

	2024.	2023.
Приход од рефундација		
Приход од субвенција	24.000	31.054
Приход од премија		
Укупно :	24.000	31.054

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи су билансирани у укупном износу од 369.732 хиљаде динара.

6.1.3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У 000 дин.

	2024.	2023.
Трошкови материјала,горива и енергије	259.458	225.178
Трошкови осталог материјала	796	1.658
Трошкови резервних делова	3.658	3.483
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
Укупно :	263.912	230.319

6.1.4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА,НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

У 000 дин.

	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада	44.476	40.870
Трошкови пореза и доприноса на зараде	6.739	6.192
Трошкови накнада по уговору о делу		

Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о прив. и поврем. пословима	148	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, органима управљања и надзора	1.102	1.417
Остали лични расходи и накнаде	4.642	4.393
Укупно:	57.107	52.872

6.1.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације за 2024. годину износе 29.288.497 динара.

6.1.6. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У 000 дин.

	2024.	2023.
Трошкови на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.821	1.776
Трошкови услуга одржавања	3.564	3.462
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	310	491
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	5.349	4.505
УКУПНО:	11.044	10.234

6.1.7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

000 дин.

	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	104	
Трошкови репрезентације	462	482
Трошкови премија осигурања	4.918	3.354
Трошкови платног промета и провизије	788	759
Трошкови чланарина	110	167
Трошкови пореза	430	401
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	1.569	1.835
УКУПНО:	8.381	6.998

6.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У 000 дин.

	2024.	2023.
Финансијски приходи:	7.269	7.012
- Приходи од матичних и зависних правних лица		
- Приходи од осталих повезаних правних лица		
- Приходи од камата	7.039	6.551
- Приходи од позитивних курсних разлика		2
- Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и		

заједничких улагања		
- Остали финансијски приходи	230	459
Финансијски расходи:	1.201	2.121
- Расходи од матичних и зависних правних лица		
- Расходи од осталих повезаних правних лица		
- Расходи камата	1.167	2.110
- Расходи од негативних курсних разлика	19	
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски расходи	15	11
ФИНАНСИЈСКИ ГУБИТАК		
ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК	6.068	4.891

6.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

6.3.1. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У 000 дин.	
	2024.	2023.
I Остали приходи	22.116	3.564
- Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- Добици од продаје биолошких средстава		
- Добици од продаје учешћа и дугорочних ХОВ		
- Добици од продаје материјала		
- Вишкови		
- Наплаћена отписана потраживања		
- Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Приходи од смањења обавеза	21.814	3.089
- Приходи од укидања дугорочних резервисања		
- Остали непоменути приходи	302	475
II Приходи од усклађивања вредности имовине	0	6.591
- Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
- Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
- Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
- Приходи од усклађивања вредности дугорочних финанс. пласмана и ХОВ расположивих за продају		
- Приходи од усклађивања вредности залиха		
- Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	6.591
- Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
III Укупно остали приходи (I+II)	22.116	10.155

6.3.2. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У 000 дин.	
	2024.	2023.
IV Остали расходи:	68	183
- Губици од расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- Губици од расходовања и продаје биолошких средстава		

- Губици од продаје учешћа у капиталу ХОВ		
- Губици од продаје материјала		
- Мањкови		
- Наплаћена отписана потраживања		
- Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Расходи од директних отписа потраживања		70
- Расходи од расходовања залиха материјала и робе		113
- Остали непоменути расходи	68	
V Расходи од обезвређења имовине	252	2.102
- Обезвређење биолошких средстава		
- Обезвређење нематеријалних улагања		
- Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
- Обезвређење дугорочних финанс. пласмана и ХОВ расположивих за продају		
- Обезвређење залиха материјала и робе		
- Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	252	2.102
- Обезвређење остале имовине		
VI Укупно остали расходи (I+II)	320	2.285
ОСТАЛИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК) (III+VI)	21.796	7.870

6.4. УКУПНИ ПРИХОДИ И УКУПНИ РАСХОДИ

У 2024. години предузеће је остварило укупне приходе у износу од 373.055 хиљада динара, а укупне расходе у износу од 371.253 хиљада динара.

6.4.1. ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК

Добитак или губитак је исказан као збир добитака и губитака подбиланса у билансу успеха, и то:

	У 000 дин	
	2024.	2023.
- Пословни добитак		
- Пословни губитак		
- Губитак из финансирања	26.062	10.726
- Добитак из финансирања		
- Добитак од ускл.вред.ост.имовине по фер вредности	6.068	4.891
- Губитак од ускл.вред.ост.имовине по фер вредности		
- Остали добитак		
- Остали губитак	21.796	7.870
- Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.802	2.035
-Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода		
-Добитак пре опорезивања	1.478	2.035
- Нето добитак пословања које се обуставља		
- Нето губитак пословања које се обуставља	324	
- Порески расходи периода	1.420	799

- Одложени порески приходи	325	4.194
- Одложени порески расходи		
- Нето добитак	383	5.430
- Нето добитак који припада мањинским улагачима		
- Нето добитак који припада већинском власнику		

7. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Пренети топоводи, подстанице и грађевински објекти који су пренети Оснивачу у складу са Законом о јавној својини, ЈКП „Градска топлана“ води у ванбиласној евиденцији у вредности од 528.882 хиљаде динара.

8. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања није било догађаја који су захтевали кориговање финансијских извештаја за 2024. годину.

У Пироту, 20.03.2025. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Законски заступник

С. Анђић



Б. Милић

Дигитално потписано
ТИРИЋ БРАТИСЛАВ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
25.03.2025. 11:39:49

Матични број 07295871

Шифра делатности 3530

ПИБ 100187823

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ

Седиште ПИРОТ, НИШАВСКА 11

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	6.1.	343.670	325.464
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	6.1.1.	319.670	294.410
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		319.670	294.410
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.1.2.	24.000	31.054
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.1.	369.732	336.190
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.1.3.	263.912	230.319
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.1.4.	57.107	52.872
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		44.476	40.870
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.739	6.192
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		5.892	5.810
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.1.5.	29.288	35.767
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.1.6.	11.044	10.234
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.1.7.	8.381	6.998

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	6.1.	26.062	10.726
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.2.	7.269	7.012
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.2.	7.039	6.551
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ ЈУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			2
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	6.2.	230	459
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.2.	1.201	2.121
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.2.	1.167	2.110
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ ЈУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	6.2.	19	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	6.2.	15	11
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	6.2.	6.068	4.891
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			6.591
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.3.2.	252	2.102
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.3.1.	22.116	3.564
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.3.2.	68	183
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	6.4.	373.055	342.631
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	6.4.	371.253	340.596
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	6.4.1.	1.802	2.035
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	6.4.1.	324	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.4.1.	1.478	2.035

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.4.1.	1.420	799
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.4.1.	325	4.194
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.4.1.	383	5.430
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Пироту
 дана 25.03 2025 године

Законски заступник
Брестовић

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).

Сатрај

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07295871	Шифра делатности 3530	ПИБ 100187823
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОРЛАНА ПИРОТ		
Седиште ПИРОТ, НИШАВСКА 11		

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	5.	56.308	152.624	249.279
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1.	2.936	3.901	4.865
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1.	2.456	3.421	4.385
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	5.1.	480	480	480
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5.2.	47.599	140.474	241.736
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5.2.	1.859	24.833	2.595
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2.	36.299	106.605	80.513
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.2.	9.441	9.036	158.628
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5.3.	5.773	8.249	2.678

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	5.3.	2.183	2.436	2.678
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 (картије од вредности које се вреднују по амортизованом 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	5.3.3.	3.590	5.813	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5.4.	17.887	17.561	13.368
	Г. ОБВРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		146.324	111.286	77.946
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.5.	21.150	20.147	20.261
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.5.	20.985	20.040	19.055
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5.5.	165	107	1.206
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	5.6.	76.832	42.629	48.959
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.6.	76.832	42.629	48.959
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.7.	34.904	30.162	5.800
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		33.690	28.830	4.225
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.127	1.330	1.572
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		87	2	3
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				1.135
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				1.135
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.8.	1.306	1.634	1.791
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.10.	12.132	16.714	
88	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		220.519	281.471	340.593
	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7.	528.882	384.617	389.934
	ПАСИВА					
30, осим 306	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.11.	17.880	82.336	147.331
31	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.11.1.	2.246	2.246	
	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	5.11.2.	2.553	2.553	2.553
330 и потражки 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	5.11.3.	13.081	77.537	142.532
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.11.3.	12.698	72.107	134.520
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.11.3.	383	5.430	8.012
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	5.12.	143	197	
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		202.496	198.938	193.262
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.13.	25.753	43.657	56.693
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				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	5.13.	4.626	7.644	6.009
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	5.13.	21.127	36.013	50.684
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	5.14.	4.354	4.516	5.500
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.15.	164.835	144.518	123.293
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	5.15.1.	164.835	144.518	123.293
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.16.	7.093	5.787	4.226

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		5.353	4.742	3.636
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		320	246	23
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.420	799	567
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.17.	461	460	3.550
	Ћ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		220.519	281.471	340.593
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	7.	528.882	384.617	389.934

у <u>Пироту</u> дана <u>25.03.</u> 20 <u>25</u> године		Законски заступник <u>Б. Јешић</u>
---	---	---------------------------------------

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).

С. Радич

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07295871	Шифра делатности 3530	ПИБ 100187823
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ		
Седиште ПИРОТ, НИШАВСКА 11		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2024 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003	0	0
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004	0	0
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	39	41
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007	1	1

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	12.374	8.473	3.901
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009		965	
	1.3. Повећања у току године - софтвери	9010			965
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расхodoвање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013			
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	12.374	9.438	2.936

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	430.304	289.830	140.474
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017		29.288	
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9019	63.587		92.875
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020			
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	366.717	319.118	47.599
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023			
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030			
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	20.985	20.040
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	165	107
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 + 0031 + 0037)	9044	21.150	20.147

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	2.246	2.246
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Ексклузивна пренија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 + 0402 + 0404)	9057	2.246	2.246

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-
-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	328.919	276.472
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	32.288	29.643
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	3.336	3.094
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	8.852	5.722
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	49	
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	373.444	314.931

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	15.892	12.124
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	44.476	40.870
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	6.739	6.192
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082		
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицима	9083	148	
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	1.102	1.418
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086		
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнице, јубиларне награде, помоћ запосленим, стипендије и др.	9087	4.642	4.392
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупикина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	4.918	3.354

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	788	759
554	16. Трошкови чланарина	9094	110	167
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	430	401
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	79.245	69.677

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	1.072	
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		23
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104	89	1.182
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	1.161	1.205

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	24.000	31.054
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	24.000	31.054

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-				
Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118		

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-			
ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуна акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуна)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за преније, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	4.163		4.163
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	422		422
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136	3.741		3.741

у Фирма
 дана 25.03 2025 године

Законски заступник

Директор

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).

Станислав