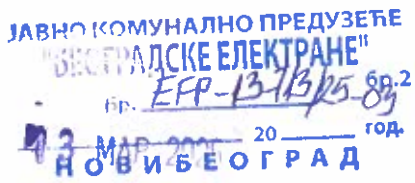


ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Београдске електране“ Београд (у даљем тексту Предузеће), је државно предузеће основано 1989. године од стране Града Београда.

Према „Уредби о класификацији делатности“ (Службени гласник Републике Србије бр. 54 од 04.08. 2010. године), ЖКП „Београдске електране“ су разврстане у сектор Д, шифра делатности 35.30: снабдевање паром и климатизација. Предузеће је извршило пререгистрацију код Агенције за привредне регистре под бројем БД 79896/2005. од 20.06.2005. године. Седиште Предузећа је у Београду, Савски насип 11. Матични број Предузећа је 07020210, ПИБ 100139344.

Предузеће је основало са 100% учешћа у капиталу зависно предузеће „Суворбор“ д.о.о., Љиг, према решењу трговинског суда у Ваљеву број ФИ 1613-03 од 23.12.2003. године, које је од марта 2013. године стечају. У току 2022. године окончан је стечајни поступак и зависно предузеће је брисано из регистра Агенције за привредне регистре.

На дан 31.12.2024. године Предузеће је имало 1920 запослених (31.12.2023. године 1956 запослена радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Предузеће, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод Решењем утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

- Концептуални оквир за финансијско извештавање,
- Основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (*International Accounting Standards Board - IASB*), као и
- тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИН. ПОСЛОВАЊА-наставак

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

МРС 1 Презентација финансијских извештаја
МРС 2 Залихе
МРС 7 Извештај о токовима готовине
МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
МРС 10 Догађаји после извештајног периода
МРС 12 Порези на добитак
МРС 16 Некретнине, постројења и опрема
МРС 19 Примања запослених
МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
МРС 21 Ефекти промена девизних курсева
МРС 23 Трошкови позајмљивања
МРС 24 Обелодањивања повезаних страна
МРС 26 Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања
МРС 27 Појединачни финансијски извештаји
МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате
МРС 29 Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
МРС 32 Финансијски инструменти: презентација
МРС 33 Зарада по акцији
МРС 34 Периодично финансијско извештавање
МРС 36 Умањење вредности имовине
МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
МРС 38 Нематеријална имовина
МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (примена на рачун. хедџинга)
МРС 40 Инвестиционе некретнине
МРС 41 Пољопривреда

Структура објављених и преведених МСФИ је следећа:

МСФИ 1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања
МСФИ 2 Плаћања на основу акција
МСФИ 3 Пословне комбинације
МСФИ 4 Уговори о осигурању
МСФИ 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања
МСФИ 6 Истраживање и процењивање минералних ресурса
МСФИ 7 Финансијски инструменти: Обелодањивања
МСФИ 8 Сегменти пословања
МСФИ 9 Финансијски инструменти
МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји
МСФИ 11 Заједнички аранжмани
МСФИ 12 Обелодањивање учешћа у осталим ентитетима
МСФИ 13 Одмеравање фер вредности
МСФИ 14 Регулисана временска разграничења
МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима
МСФИ 16 Лизинг

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИН. ПОСЛОВАЊА-наставак

Поред МРС/МСФИ, Решењем су утврђени преводи IFRIC тумачења и SIC тумачења, која дају објашњења МРС/МСФИ, од којих је као нови објављен IFRIC 23 - Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак, док су остала тумачења поновљени превод из претходног решења. Решењем је обухваћен превод нових МСФИ које привредна друштва у Републици Србији примењују по први пут и то обавезно почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године, као и сва побољшања и измене постојећих МРС/МСФИ.

Предузеће није навело експлицитну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са прописима свих стандарда и тумачења стандарда, обзиром да нису сви преведени и у примени у Републици Србији, или нису примењени/примењиви у Предузећу. Предузеће сматра да наведени стандарди, њихова измена и тумачења немају директну везу са позицијама основне делатности Предузећа, и/или њихова примена нема материјалан утицај на извештај за 2024. годину.

МСФИ 9 Финансијски инструменти и МСФИ 15 Приходи од уговора с купцима

МСФИ 9 замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

МСФИ 15 дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује:

- Међународни рачуноводствени стандард - МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Међународни рачуноводствени стандард - МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - IFRIC 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - IFRIC 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и
- Тумачење - IFRIC 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).

За потребе израде финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама, ангажовало ревизорску кућу LEGE ARTIS AUDIT (Parker Russell) из Београда за реализацију услуге обрачуна ефеката прве примене МСФИ 9 и 15 са стањем на дан 01.01.2021. (31.12.2020.) и са стањем на дан 31.12.2021. године. Предузеће је извршило обрачун у складу са МСФИ 9 и за 2022., 2023., и 2024. годину. За потребе израде финансијских извештаја за 2022-2024 годину консултантска ревизорска кућа ангажована само за МСФИ 9, обзиром да је извештај из 2021. године за примену МСФИ 15 примењив и на наредне периоде, јер се нису мењали параметри који утичу на његову примену.

У вези примене МСФИ 9, консултантска ревизорска кућа је извршила засебан обрачун за потраживања од становништва (СОН ЖКП „Инфостан“), као материјално најзначајнију позицију у билансу са становишта овог обрачуна, а посебно је извршен обрачун ефеката за потраживања од пословног простора.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИН. ПОСЛОВАЊА-наставак

Ограничавајући фактор ових обрачуна јесте масовност података које треба посматрати у дужем временском периоду, како би се утврдио поуздан очекивани кредитни ризик. Праћење ефеката вршено је за 2021. годину на основу кретања у периоду од 01.01.2018 године до 31.12.2020./31.12.2021. године, а за 2022., 2023 и 2024. годину коришћени су подаци за две узастопне године, који се надовезују на претходне обрачунае. За обрачун ефеката примене МСФИ 9 код потраживања од СОН ЖКП „Инфостан“, коришћени су већ доступни подаци из месечних извештаја СОН ЖКП „Инфостан“ на нивоу праћења појединачних месечних задужења (фактура) и њихове месечне наплате у две упоредне године (фактуре издате корисницима 2021 и 2022 године (2022. и 2023. године) и њихова наплата. За потребе овог обрачуна, ЖКП „Инфостан“ доставио је доступну рочну структуру са стањем на дан 31.12.2024. године. Код пословног простора, анализом су обухваћене оне позиције (конта) код којих постоје јасне индикације да овај обрачун резултира значајнијим ефектима на финансијски резултат (главни дуг без камате, конта основне делатности без споредних услуга, конта која имају значајан нето износ, односно неисправљен износ). За пословни простор масовност података је ублажена и елиминисањем из посматрања појединих трансакција између конта, корекције, исправке и слично, обзиром да исти не утичу уопште или не утичу значајно на обрачун ефеката примене МСФИ 9.

У оба случаја (потраживања од СОН „Инфостан“ и потраживања од пословног простора) пре обрачуна ефеката примене МСФИ 9 за 2024. годину, извршен је стандардни обрачун исправке вредности по рачуноводственим политикама предузећа (потраживања старија од 90 дана), а затим је тако формирана исправка преиспитивана описаним поступцима примене МСФИ 9 и сведена на ниво исправке који је резултат примене МСФИ 9. Ефекти примене стандарда се евидентирају на посебним контима, како би било могуће посебно пратити њихове ефекте.

Кумулативни нето резултати обрачуна ефеката примене МСФИ 9 на дан 31.12.2024. износе РСД 43.046 хиљада (који се евидентирају преко расхода текућег периода уз повећање исправке).

Анализа ефеката примене МСФИ 15 на финансијске извештаје Предузећа, извршена је сагледавањем начина и времена признавања најважнијих прихода од продаје топлотне енергије, са посебним освртом на досадашњи начин и тренутак признавања накнада за прикључење на даљински систем грејања и камата за неблагоприятно плаћање услуга Предузећа. Закључак консултантске ревизорске куће по питању примене МСФИ 15, јесте да до сада примењене рачуноводствене политике у потпуности одговарају захтевима МСФИ 15.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка (набавна вредност), осим за хартије расположиве за продају и некретнине, постројења и опреме које су вредноване по фер вредности. Рачуноводствене политике садржане су у акту „Правилник о рачуноводству ЖКП „Београдске електране“ број I-7744/10/а од 25.04.2012. године са свим изменама и допунама донетим накнадно. У току 2024. године вршене су измене и допуне Правилника о рачуноводству (рачуноводствених политика) углавном у делу вредновања инвестиционих некретнина и усаглашавања терминологије са САП информационим системом. Финансијски извештаји састављени су у складу са принципом континуитета пословања. Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/20 у даљем тексту Правилник о контном оквиру).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИН. ПОСЛОВАЊА-наставак

Контни план Предузећа сачињен је на основу :

- Правилника о контном оквиру;
- Упутства за примену јединственог контног оквира на четвороцифреном нивоу за јавна предузећа чији је оснивач град Београд, донетом од стране Градоначелника града Београда, заведено под бројем 4-4532/14-Г;
- Одлуке о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације“ донетом од стране Агенције за енергетику Републике Србије.

Рачуноводствене политике које су примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 2.4. ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено. Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа. Износи су заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Процена вредности имовине, обавезе и капитала

У Предузећу је са стањем на дан 01.01.2017. године извршена процена вредности имовине, обавеза и капитала (у даљем тексту процена). Процена је вршена на основу Закључака Скупштине града Београда број 463-833/16-С од 30.11.2016. године, измене и допуне број 463-554/17-С од 26.09.2017. године (у даљем тексту Закључак).

Процена вредности имовине (Извештај број II -11322 од 14.08.2017. год), усвојена је Одлуком Надзорног одбора број I-19533/4 од 30.08.2017. године и допуњеном Одлуком број I-25655/2 од 27.10.2017. године, а процена вредности капитала (Извештај број I-25577 од 26.10.2017. године), Одлуком Надзорног одбора Предузећа број I-25655/3 од 27.10.2017. године, на који је сагласност дао Оснивач Решењем Градског већа број 3-1801/17-ГВ од 31.10.2017. године.

Сходно Закључцима, процена је вршена у три сврхе:

- 1.) Примена Закона о јавној својини (у даљем тексту ЗЈС), односно дефинисање структуре и вредности имовине која је предмет разграничења између Предузећа и Града Београда, као Оснивача. Под појмом разграничења у складу са ЗЈС, подразумева се утврђивање имовине која представља добро од општег интереса (у која спада и мрежа за дистрибуцију топлотне енергије, у даљем тексту топловодна мрежа) која не може бити унета у капитал Предузећа, већ само дата на коришћење, имовине на којој је уписано право јавне својине Града Београда за коју Оснивач треба да се изјасни да ли ју уноси у капитал или даје на коришћење и поступања са осталим непокретностима за које још нису решени имовинско-правни односи
- 2.) Процена вредности капитала, у сврху утврђивања учешћа Града Београда у капиталу Предузећа,
- 3.) Процена НПО у складу са међународним рачуноводственим стандардима.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ-наставак

Закључком Оснивача је наложено да се изврши процена вредности имовине, обавеза и капитала и да се након тога добра од општег интереса (топловодна мрежа) и непокретности на којима је успостављено право јавне својине Града Београда, искњиже из пословног дела биланса Предузећа и прекњиже у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремено укњижавање у пословне књиге Града Београда, где ће се евидентирати као имовина Града Београда.

Предузеће је на дан 01.01.2018. године, на основу Закључка и других аката донетих на основу Закључка, извршило прекњижавање топловодне мреже из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремени пренос у пословне књиге Града Београда.

На основу Закључка Оснивача број 463-974/19-С од 27.12.2019. године, донетим на основу „Закона о главном граду“, Предузеће је извршило повраћај топловодне мреже у своје пословне књиге са стањем на дан 01.01.2019. године, сходно закључку.

Предузеће је у складу са захтевима релевантних МРС (МСФИ) извршило нову процену вредности имовине (некретнина, постројења и опреме у употреби као и нематеријална улагања у употреби) са стањем на дан 01.01.2024. године (Напомена 19).

Примена рачуноводствених процена на осталим позицијама (поступања по МРС)

-*Финансијски инструменти*- за учешћа Предузећа у капиталу банака и правних лица, фер вредност акција утврђена је на основу последње котиране цене на берзи;

-*Актуарски обрачун накнада запосленима* - Предузеће је признало резервисања по основу примене МРС 19, за чији је обрачун ангажовало лиценцираног актуара;

-*Судски спорови* – извршено је резервисање по основу процене извесности губитка спорова који се воде против Предузећа, узимајући у обзир донете првостепене пресуде, токове процеса и очекивања која произлазе из исхода сличних поступака;

-*Исправка вредности потраживања* - Предузеће је у складу са рачуноводственом политиком извршило исправку вредности потраживања за која је од валуте за плаћање прошло више од 90 дана, уз умањење по основу догађаја након биланса стања (МРС 10 - наплата у јануару 2025. године за пословни простор и процена наплате у јануару за СОН ЈКП „Инфостан“). Након обрачуна исправке вредности потраживања на описани начин, извршена је њена корекција на основу ефеката обрачуна примене МСФИ 9 на дан 31.12.2024. године

-*Исправка вредности залиха* - Предузеће је на дан биланса извршило тест обезвређења залиха на основу критеријума дефинисаних Правилником о рачуноводству Предузећа;

-*Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме* – у склопу процене вредности имовине, са стањем на дан 01.01.2024. годину извршена је и процена преосталог века трајања основних средстава која је примењена на 2024. годину;

-*Процена демонтираних резервних делова* – обзиром да је приликом процене вредности НПО узето у обзир која су средства предмет значајних улагања у току 2024 године (што најчешће подразумева и замену начајних резервних делова), није засебно врше процена демонтираних резервних, обзиром да је исто обухваћено овим поступком

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.3. КОРЕКЦИЈА РЕЗУЛТАТА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА

Рачуноводственим политикама дефинисан је праг материјалности од 1% од укупних прихода. Уколико се врши процена пословне промене, а коначни резултати одступају од износа добијеног проценом, разлика терети финансијски резултат текућег периода. Пословне промене које су документоване у текућој години, а односе се на претходне периоде, уколико су нематеријалне, књиже се на терет/у корист прихода текућег периода.

У приложеним извештајима у 2024. години, није било пословних промена које, сходно прописима и интерним актима захтевају корекцију финансијских извештаја из претходних година.

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.1. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева на дан трансакције или за монетарне позиције на дан биланса стања када се поново одмеравају. Позитивне и негативне курсне разлике настале по овом основу признају се у билансу успеха текућег периода.

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема

Предузеће је приликом прве примене стандарда (2004. год) изабрало постојећу књиговодствену вредност основних средстава као претпостављену историјску вредност, осим позиција у оквиру групе „технолошки системи“ чија је вредност процењена на дан 1.1.2004. године применом метода амортизоване вредности замене, која је на дан конверзије призната као „претпостављена историјска вредност“. Након почетног признавања Предузеће је вредновало основна средства набавној вредности све до 2017. године.

У склопу примене ЗЈС, сходно иницијативи Оснивача, Града Београда, Предузеће је извршило измену рачуноводствене политике и на дан 01.01.2017. године извршило процену вредности имовине, обавеза и капитала, заједно са тестом обезвређења и утврђивањем преосталог корисног века трајања. Сходно измењеним политикама, Предузеће иницијално вреднује средства по набавној вредности, при чему набавну вредност чини фактурна вредност, увећана за трошкове неопходне за довођење средства у одговарајуће стање и локацију, док је накнадно вредновање након почетног признавања по фер вредности.

Сходно захтевима МРС 16 Предузеће је извршило нову процену вредности НПО у употреби и НУ у употреби са стањем на дан 01.01.2024. године.

Процењени корисни век трајања генерише стопе амортизације које се примењују на набавну вредност основних средстава пропорционалним методом. Дефинисани век трајања може се мењати 30% у односу на првобитно утврђени век трајања. Провера преосталог века трајања врши се једном годишње, минимално за она средства код којих су накнадна улагања већа од 50% садашње вредности и за материјално већа улагања.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема –наставак

У склопу процене 2017. године, осим што су процењени преостали векови за свако основно средство, утврђени су и нови векови трајања за основна средства из категорије технолошких система:

	<u>Век пре прве процене</u>	<u>Век после процене</u>
Вреловодни котлови	30	40
Парни котлови	20	35
Пумпарница	30	30
Вреловодна измењна станица	20	20
Трансфор и разводна построј	30	40
Термокоманда	6	15
Подстанице	20	20
Гасовод	40	40
Грађевински објекти	40	30-50
Грађевински део топловода	40	60
Машин део топловода-предиз	25	33

Технолошки системи дефинисани су Правилником о рачуноводству као скуп сложених основних средстава, који се најчешће прибављају изградњом. Сложена основна средства састоје се од компонената сличног века трајања и међусобно су функционално условљене.

Накнадна улагања имају инвестициони карактер уколико је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи, ако се ти трошкови могу поуздано измерити и уколико задовољавају неке од следећих критеријума:

- продужавају век трајања за више од 5 година;
- повећавају квалитет или квантитет учинка основног средства;
- постижу значајне еколошке ефекте;
- значајно смањују трошкове производње;
- повећавају капацитет основног средства;
- уколико је износ улагања већи од износа годишње амортизације средства;
- уколико се замењују дотрајали витални делови сложених основних средстава.

Трошкови текућег одржавања средстава сматрају се расходом периода у коме су настали.

Обрачун амортизације почиње од датума завршетка, односно када се средства налазе на локацији и у функционалном стању да могу да буду стављена у употребу. Основицу за обрачун чини набавна вредност умањена за резидуал. Амортизацијом се садашња вредност средства распоређује равномерно на трошкове у оквиру процене утврђеног преосталог века трајања.

Некретнине и опрема искњижавају се из евиденције по отуђењу или када се не очекују будуће економске користи од употребе или отуђења тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (нето разлика између продајне и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода (Напомене 14,16,19).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине иницијално се вреднују у висини набавне вредности, а након тога процењеној фер вредности умањеној за акумулирану амортизацију и настало обезвређење (измењен правилник о рачуноводству, односно рачуноводствене политике у 2024. години).

2.4.4. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања која су набављена од трећих лица, капитализују се иницијално у висини набавне вредности на дан трансакције. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по поштеној фер вредности умањеној за акумулирану амортизацију и настало обезвређење, уколико га је могуће квантификовати. Предузеће примењује пропорционални метод обрачуна амортизације нематеријалних улагања са ограниченим корисним веком употребе не дужим од 15 година.

Добици или губици по основу престанка признавања неког нематеријалног средства, као разлика између нето продајне и нето књиговодствене вредности признају се у билансу успеха када су настали (Напомена 18).

2.4.5. Обезвређење средстава

Основна средства се исказују по књиговодственој или надокнадивој вредности, зависно од тога која је нижа. Надокнадиву вредност представља нето продајна вредност или његова употребна вредност, зависно од тога која је већа. Употребна вредност је садашња вредност процењених будућих новчаних токова. Нето продајна вредност је вредност која се може добити продајом основног средства умањена за трошкове отуђења.

Руководство Предузећа на дан сваког биланса процењује да ли постоје индикатори обезвређења и врши процену надокнадиве вредности, само уколико располаже са поузданим дугорочним параметрима неопходним за квалитетан обрачун импаритета.

2.4.6. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу повезаног правног лица се иницијално признају по набавној вредности, умањеној за кумулиране губитке по основу обезвређења.

Учешћа у капиталу банака и других правних лица обухватају улагања у акције и класификују се као хартије од вредности расположиве за продају, које се иницијално признају по набавној вредности, док се накнадно вредновање врши по њиховој фер вредности уколико су дате информације доступне Предузећу (котирање на берзи).

Остали дугорочни пласмани се односе на дугорочне стамбене кредите дате радницима и потраживања од радника по основу станова датих у откуп, који се иницијално признају по набавној вредности. Кредити се одобравају у динарима уз ревалоризацију применом званично објављених коефицијената ревалоризације (Напомена 20).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вредности умањене за исправку вредности за ненаплатива потраживања. За потраживања чије је фактурисање и наплата у надлежности ЖКП „Инфостан“ књижења у пословним књигама спроводе се на основу достављених извештаја и докумената ЖКП „Инфостан“. Исправка вредности потраживања врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату. Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости. Предузеће може, вреднујући свако потраживање појединачно, да нека од потраживања старија од 90 дана изузме из исправке (структура власништва - Град Београд, процене наплативности) или исправи потраживања млађа од 90 дана. Књиговодствена вредност потраживања умањује се индиректно преко исправке вредности на терет расхода, при чему се за сва наплаћена, претходно исправљена потраживања повећавају приходи Предузећа, а износ новоисправљених потраживања повећава расходе (Напомена 22).

Законска затезна камата за кашњење у плаћању на плаћене рачуне задужује се у тренутку настанка, обзиром да је изван економски прилив по том основу. Камата на неплаћене рачуне задужује се у тренутку наплате.

Искњижавање потраживања врши се на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, изузев у случају правоснажних пресуда, брисања предузећа из АПР-а и склопљених уговора о намирењу у склопу приватизације и у другим случајевима који произлазе директно из закона.

Краткорочни финансијски пласмани иницијално се вреднују по уговореној вредности (номиналној) уз накнадну валоризацију или обрачун камате у складу са уговором и умањења по основу исправке вредности (Напомена 23).

2.4.8. Залихе

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у пословном процесу. Залихе се вреднују по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена под нормалним условима пословања, умањена за процењене трошкове продаје.

Набавна вредност залиха укључује фактурну вредност и све друге директне зависне трошкове набавке који настају при довођењу залиха на њихову садашњу локацију и стање.

Залихе у Предузећу чине: залихе енергената, материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, хемикалија, заштитне опреме, канцеларијског материјала и друго. Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се потпуности приликом издавања у употребу, док се алат који има карактер основног средства отписује у складу са стопама амортизације.

Вредност утрошених залиха утврђује се методом пондерисане просечне цене. Трошкови утрошених залиха признају се као расход у периоду у коме су настали или се део капитализује уколико његова уградња задовољава критеријуме МРС 16 у склопу инвестиционих програма.

Предузеће врши периодичну процену оствариве вредности залиха и уколико је она нижа од њихове набавне вредности, у текућем билансу успеха признају се расходи по том основу. Критеријум за селекцију залиха код којих постоји сумња да је потребно извршити тест обезвређења јесу они артикли који 3 године нису имали промет (Напомена 21).

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти приказани у билансу стања обухватају готовину на рачуну код банака и готовину у благајни. Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Новчана средства у иностраној валути се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије (Напомена 24).

2.4.10. Обавезе

Обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, као и примљене кредите од банака и других институција.

Обавеза се класификује као текућа уколико се очекује да буде измирена у периоду до 12 месеци након датума извештавања, док су остале обавезе дугорочне. (Напомене 30-33).

Краткорочне обавезе обухватају обавезе према добављачима, по основу примљених аванса, према запосленима, по основу пореза, доприноса и слично. Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде (Напомена 33). Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је укинута или уколико је истекао рок важења обавезе.

2.4.11. Накнаде запосленима

Предузеће обрачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом. Трошкови доприноса признају се у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе.

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је условљено остајањем запосленог у радном односу до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа за јубиларне награде. Очекивани трошкови за ове накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације

Уплате Оснивача за надокнаду већ насталих расхода или губитака (нрп. гаса), или ради давања непосредне финансијске помоћи Предузећу, без будућих повезаних трошкова, признају се као приход у периоду у коме су уплаћене. Уплате Оснивача и остале донације, које се односе на основна средства и инвестиционе пројекте, исказују се у билансу стања Предузећа као одложени приход. За износ обрачунате годишње амортизације НПО набављених из тих средстава, врши се укидање одложених прихода у корист прихода текућег периода.

Новчане уплате по основу партиципације у тренутку уплате представљају примљени аванс. У тренутку прикључења, када се издаје коначан рачун, уколико су извршена капитализована улагања већа од износа рачуна, целокупан износ накнаде представља одложени приход. У супротном, уколико су улагања мања од износа рачуна, разлика представља приход периода, док се преостали износ разграничава и сразмерно амортизацији капитализованих улагања, укида у корист прихода у веку трајања основних средстава. (Напомена 3, 34).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.13. Приходи

Приходи од продаје топлотне енергије, гаса, као и приходи од извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца, односно евидентирају се у тренутку када је топлотна енергија испоручена, односно услуга извршена и вреднују у висини фактурне вредности умањене за износ попушта и пореза на додату вредност.

Приходи се признају до мере до које је извесно да ће економске користи притицати у Предузеће, а исти се могу поуздано измерити.

Приход од закупнина признаје се праволинијски у току периода закупа. Приходи од остварених попушта за социјално угрожене категорије становништва, које Предузеће рефундира Оснивач, евидентирају се у билансу успеха у периоду на који се односе (Напомене 3 и 4).

2.4.14. Расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје као што су: трошкови енергената, трошкови зарада, трошкови услуга трећих лица, трошкови амортизације, материјала и резервних делова и слично.

Расходи камата се у складу са начелом узрочности признају у билансу успеха у периоду на који се односе.

Уколико је извесно да су приходи и расходи настали, а нису документовани Предузеће врши укалкулисавање прихода и расхода на основу доступних информација и процена користећи временска разграничења. Приходима у билансу успеха сучељавају се припадајући расходи.

2.4.15. Порез на добит (текући и одложени)

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа, по стопи од 15% на пореску основицу из пореског биланса.

Одложени порески ефекти обрачунавају се за разлике настале по основу различитог вредновања појединих ставки по рачуноводственим и пореским прописима. Предузеће је исказало одложене пореске обавезе по основу разлика између пореске и рачуноводствене амортизације, и по основу разлике између књиговодствене и тржишне вредности акција.

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА И РОБЕ

	2024.	2023.
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Приходи од продаје ТЕ- физичка лица –Инфостан	24.755.415	22.937.688
Приходи од продаје ТЕ –пословни простор	6.299.636	6.049.617
Приходи од рефун.Оснивача за попусте (СОН)	725.936	727.244
Приходи од продаје елек.ен. (комб. постро.СНР)	379.376	377.682
Приходи од партиципација	341.577	353.401
Приходи од услуга одржавања школа и вртића	140.703	125.704
Приходи од прик. и искљ., прегледа подст. и сл.	161.421	201.418
Приходи од пробног грејања	28.264	36.173
Приходи од услуга ресторана	15.535	13.671
Приходи од услуга дистр. гаса	2.891	2.215
Остали приходи од продаје	9.132	10.474
Укупно приходи	<u>32.856.886</u>	<u>30.835.287</u>

Већи износи остварених прихода од продаје ТЕ резултат су углавном повећања цена топлотне енергије из 2023. године која је имала ефекат на целу 2024, а у мањој мери на 2023. У току 2024. године повећање цена је одобрено у октобру 2024. У оба случаја, одобрење повећања цене грејања је значајно каснило у односу на увећање цене гаса, што је један од разлога оствареног губитка.

Осим горе наведених ставки, позиција **Приходи од продаје робе (гаса)** на подручју Младеновца се, сходно захтевима Агенције за енергетику РС (АЕРС), засебно евидентирају и на дан 31.12.2024. године износе РСД **252.800** хиљада (31.12.2023. РСД 220.988 хиљада). У складу са „Законом о енергетици“ обавезно је сачињавање и ревизија посебних (издвојених) финансијских извештаја за ове енергетске делатности.

Оснивач одобрава социјално угроженим категоријама становништва попусте на комуналне услуге, које затим рефундира комуналним предузећима, сходно акту „Интервентне мере заштите најугроженијих грађана,“ Службени лист Града Београда од 19/95 до 67/12, 3/2013 и 31/2013 као и касније допуне. Приходи од попушта и рефундација Оснивача у износу од РСД 725.936 хиљада, приказују износ ових прихода који се односе на 2024. годину без обзира када су рефундирани. Потраживања Предузећа од Оснивача по овом основу на дан 31.12.2024. године износе РСД 600.048 хиљада за период од марта до децембра 2024. године. Предузеће је добило Решења Оснивача о рефундацији субвенција за март-јун 2024. које до тренутка израде извештаја нису уплаћене.

Приходи од партиципација представљају износ рачуна издатих за прикључење на даљински систем грејања у 2024. години, умањен за улагања извршена за конкретне прикључке у тој години (Напомена 2.4.12 и 34, налог ДРИ).

Приходи од продаје електричне енергије резултат су употребе постројења за комбиновану производњу топлотне и електричне енергије на сектору Вождовац (СНР постројење) које производи и електричну енергију која се фактурише ЕПС- Огранак ЕПС снабдевање, од 2021. године.

Остали приходи се односе на услуге баждарења, пројектовања, сагласности, накнада за енергетску ефикасност.

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2024. ДИН 000	2023. ДИН 000
Приходи по основу укидања одложених прихода	669.824	256.566
Приходи од закупнина	40.360	63.029
Приходи од субвенција и донација	5.659	5.471
Укупно остали пословни приходи	715.843	325.066

Приходи по основу укидања одложених прихода везани су за примљене партиципације за прикључење, уплате Оснивача и донације за основна средства. Уплате Оснивача и донације за основна средства, представљају одложени приход који се укида (смањује) у корист текућег прихода у висини амортизације обрачунате на основна средства добијена или изграђена из примљених уплата или донација (IAS 20). Значајно већи износ прихода по овом основу, резултат је билансног третмана процене вредности имовине за средства која су имала умањење вредности по процени, а која имају извор финансирања у партиципацији, уплатама Оснивача, донацијама. За наведена средства је паралелно извршено сразмерно смањење одложених прихода, како би се обезбедио принцип равномерног укидања одложених прихода сразмерно амортизацији у будућности.

Од 2012. године, према ставу ДРИ, са извршеним корекцијама и пресеком прихваћеним од стране ДРИ, партиципација у тренутку уплате представља примљени аванс. Приликом прикључења, издати коначни рачун је приход текућег периода, осим за износ улагања у основна средства која се могу повезати са прикључењем, који се разграничава сразмерно амортизацији тих средстава (Напомена 34).

Приходи од закупнина већином обухватају закуп од стране мобилних оператера (антене) и од маја 2018. године, закуп ТС 110/35кв постројења. Предузеће је у мају 2018. године са ОДС „ЕПС Дистрибуција“ склопило Уговор о закупу и експлоатацији електроенергетског постројења ТС 110/35 Топлана Нови Београд, за које је до тада наплаћивало услугу трансформације електричне енергије. Обзиром да нови уговор има карактер закупа, од маја 2018. године приходи се евидентирају на приходима од закупа, а паралелно је извршено и прекњижавање на инвестиционе некретнине. Уговор о закупу је истекао у мају 2023. године (Напомена 19).

Остали приходи од субвенција и донација односе се на средства примљена по основу пројеката ЕУ и рефундација по основу умањења рачуна за енергетски угроженог купца.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2024. ДИН'000	2023. ДИН'000
Трошкови резер.дел.и матер. за одржавање	342.064	307.185
Трошкови хемикалија	73.183	68.681
Трошкови заштитне опреме	33.686	19.352
Трошкови канцеларијског материјала	3.851	4.494
Трошкови ауто гума	2.978	2.328
Трошкови алата и ситног инвентара	21.391	18.217
Трошкови амбалаже	337	332
Укупно трошкови материјала	477.490	420.589

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

6. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ И НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2024. ДИН 000	2023. ДИН 000
Трошкови гаса (ЈП „Србијагас“ и комприм. гас)	20.049.331	16.548.135
Трош. осталих енерг. (мазут, угаљ, брикет, пелет)	808.247	2.301.980
Трошкови електричне енергије	1.683.943	1.652.607
Трошкови Беочисте	158.493	0
Трошкови купљене ТЕ -Галеника ЕИ	366.989	347.391
Трошкови бензина	38.989	36.730
Укупно трошкови горива и енергије	23.105.992	20.886.843

Трошкови купљене ТЕ односе се на преузимање топлотне енергије од предузећа „Галеника“ и „ЕИ“ за грејање насеља Галеника и Земун Поље. Трошкови Беочисте односе се на преузету енергију везану за транспортни систем Винча и спалионицу смећа у Винчи.

Трошкови осталих енергената састоје се од: мазута (и екстра лако) РСД 737.813 хиљада (РСД 2.233.059 хиљада у 2023. години) и угља РСД 70.434 хиљада (РСД 68.921 хиљада у 2023. години).

Осим горе наведених ставки, посебно, у оквиру билансне позиције „набавна вредност робе“, сходно захтеву АЕРС, посебно се исказује **набавна вредност трошкова продатог гаса на подручју Младеновца у износу РСД 264.784 хиљада** (РСД 234.866 хиљада у 2023. години) и трошкови робе у ресторану који износе **РСД 12.594 хиљада** (РСД 11.214 хиљада у 2023. години), што укупно чини износ од **РСД 277.378 хиљада** (РСД 246.080 хиљада у 2023. години).

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2024. ДИН'000	2023. ДИН'000
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto запослени)	4.124.244	3.621.372
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	628.583	551.927
Уговори о ППП	75.222	85.906
Трошкови превоза запослених	49.746	57.136
Солидарне помоћи	120.971	118.924
Накнаде члановима НО	1.053	1.204
Трошкови службеног путовања	1.652	1.651
Ост. лични расходи (пакетићи, стипендије, уг. о делу)	12.171	11.709
Трошкови зарада, накнада и ост. личних расхода	5.013.642	4.449.829

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ-наставак

Предузеће обрачунава и плаћа доприносе за пензионо, здравствено и осигурање од незапослености по стопама и методологији утврђеним Законом. Трошкови доприноса признају се у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе. У горе наведеном износу нису обухваћене чланарине везане за обрачун зарада, које се у складу са контним оквиром евидентирају на групи конта нематеријалних трошкова (Напомена 10).

Укупно исплаћен износ средстава на име зарада за 2024. годину, дефинисан је Програмом пословања Предузећа, на који је сагласност дала Скупштина града Београда, као и месечним Закључцима Градоначелника града Београда о максимално дозвољеним износима за исплату бруто зарада у јавним комуналним предузећима.

Обрачун личних примања у 2024. години вршен је на основу Колективног уговора код послодавца JKП „Београдске електране“ број ХРПДП-11475/2021 од 22.12.2021. године са роком важења 3 наредне године. У децембру 2024. године, донет је нови Колективни уговор код послодавца JKП „Београдске електране“ број ХРП-76423/24-01 од 20.12.2024. године са роком важења од године.

Позиција солидарне помоћи обухвата и помоћ одобрену на основу одредби посебног колективног уговора, Програма пословања и одлуке директора Предузећа на име ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у износу од 41.800,00 динара по запосленом.

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2024. ДИН'000	2023. ДИН'000
Амортизација нематер. улагања (Напомена 18,2.4.4.)	112.065	100.422
Амортиз. некрет., постр. и опреме (Напомена 19,2.4.2)	2.710.428	2.583.115
Укупно трошкови амортизације	2.822.493	2.683.537
Трошкови рез. за отпремнине и јубил наг (Напомена 28)	405.386	202.981
Трошкови резер.по основу судских спорова (Напом. 28)	7.356	12.465
Укупно трошкови амортизације и резервисања	3.235.235	2.898.983

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2024. ДИН'000	2023. ДИН'000
Услуге фактурисања и наплате реализације-Инфостан	617.277	580.821
Трошкови услуга одржавања	1.732.530	1.458.641
Трошкови воде и канализације	110.645	100.407
Трошкови ПТТ и сродних услуга	54.504	48.773
Транспортни трошкови	34.978	30.704
Трошкови заштите животне средине	45.055	32.270
Трошкови изношења смећа	18.901	14.193
Трошкови пројект., техничке док, елабората, студија	74.858	71.836
Трошкови контроле квалитета горива	384	778
Трошкови закупнина	9.447	6.884
Трошкови осталих непоменутих производних услуга	10.721	6.817
Трошкови рекламе и пропаганде	5.602	17.487
Укупно остали пословни расходи	2.714.902	2.369.611

Трошкови фактурисања и наплате услуга које врши ЖКП „Инфостан“ за рачун Предузећа обухватају трошкове штампања уплатница, као и трошкове обрачуна, наплате и преноса средстава на рачун Предузећа од стране ЖКП „Инфостан“. До маја 2014. године обрачун ових услуга вршен је у складу са Решењем о давању сагласности на одлуку о ценама услуга обједињене наплате ЖКП „Инфостан“ (Сл. лист Града Београда број 8 од 24.05.2002. године), а од маја 2014 године, сачињавају се годишњи уговори о уређењу међусобних права и обавеза између учесника СОН, у коме су трошкови услуга ЖКП „ИНфостан“ дефинисани као проценат од укупне наплате.

Трошкови услуга одржавања односе се на услуге трећих лица на текућем одржавању основних средстава.

Трошкови ПТТ и сродних услуга односе се на трошкове телефона, као и на трошкове поштарине (доплатне маркице), интернета и других сличних услуга.

Транспортни трошкови односе се делом на трошкове развоза горива између котларница у износу од РСД 1.913 хиљада. Остали транспортни трошкови у највећој мери се односе на збрињавање неопасног отпада (РСД 33.066 хиљада). Трошкови превоза горива од стоваришта добављача до места првобитног пријема горива у Предузећу улазе у набавну вредност горива, док трошкови развоза између котларница терете трошкове периода.

Трошкови пројектовања, израде студија, елабората и друге техничке документације, обухватају између осталог и позиције које су реализоване кроз програм инвестиција, а које се у складу са МРС 16 третирају трошковима периода.

Трошкови заштите животне средине обухватају трошкове настале у циљу очувања животне средине као што су мерење емисије, збрињавање опасног отпада, прописане накнаде и слично.

Трошкови закупнина највећим делом се односе на оперативни лизинг возила (Напомена 38).

У трошкове непоменутих производних услуга улазе трошкови хидрометеролошких услуга, дератизације и путарина.

Трошкови рекламе и пропаганде односе се на услуге „Ало медиа“ и „Тачно“.

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2024. ДИН'000	2023. ДИН'000
Административне, судске таксе и предујми за извршитеље	276.475	242.703
Трошкови премија осигурања	171.225	145.234
Трошкови обезбеђења објеката	87.411	14.767
Трошкови пореза и осталих накнада	56.230	55.953
Чланарине	3.100	2.938
Трошкови здравствених услуга	17.901	17.537
Трошкови превентивне радне инвалидности	26.141	22.953
Трошкови платног промета	12.091	9.271
Трошкови стручне литературе и часописа	1.731	1.795
Ревизорске услуге	985	980
Трошкови стручног усавршавања	2.281	3.094
Трошкови осталих непроизводних услуга	94.419	63.812
Остали нематеријални трошкови	8.472	5.088
Укупно остали пословни расходи	758.462	586.125

Трошкови **административних и судских такси** и предујми извршитељима обухватају исплаћене судске трошкове, судске и административне таксе и накнаде извршитељима које је Предузеће исплатило у склопу редовног пословања. Највеће учешће у овим трошковима има позиција трошкова извршитеља ангажованих од стране ЈКП „Инфостан“ који су у 2024. години износили РСД 237.256 хиљада (2023. година РСД 215.323 хиљада).

Трошкови **пореза** обухватају порез на имовину, накнаду за коришћење вода, комуналну таксу, накнаду за финансирање особа са инвалидитетом, накнада за енергетску ефикасност.

Трошкови **стручног усавршавања** реализацију програма стручног усавршавања и ставке обуке из инвестиционих улагања које сходно МРС 16 не могу увећавати вредност основног средства.

Трошкови **осталих непроизводних услуга** у износу од РСД 94.419 хиљада односе се на: услуге чишћења РСД 28.394 хиљада, уплате репрезентативним синдикатима и синдикалним централама у складу са Колективним уговором РСД 8.195 хиљада, услуге адвокатске канцеларије РСД 6.596 хиљада, спортске игре РСД 1.295 хиљада, трошкови услуга штампања и ковертирања у износу РСД 17.435 хиљада, услуге процене вредности имовине у износу од РСД 9.990 хиљада, услуге везане за електронско пословање у износу од РСД 8.476 хиљада, извршене услуге у оквиру пројекта Beyond у износу од РСД 3.638 хиљада, услуге акредитације, издавања лиценци и др.

Остали **нематеријални трошкови** обухватају трошкове огласа, регистрације возила, репрезентације.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2024. <i>ДИН'000</i>	2023. <i>ДИН'000</i>
Приходи од камата- пословни простор	88.062	93.737
Приходи од камата- Инфостан	145.242	145.278
Приходи од камата на депозите код банака (по виђ.)	4.671	8.571
Позитивне курсне разлике	7.943	15.390
Остали финансијски приходи (ГСП)	12.000	11.967
Укупно финансијски приходи	257.918	274.943

Приходи од камата, сходно рачуноводственим политикама и стандардима о признавању прихода од камата (извесност прилива), обухватају обрачунату и фактурисану камату на плаћене рачуне, као и наплаћену камату по основу неплаћених рачуна. Остали финансијски приходи обухватају обрачунату камату за 2024. годину на позајмице дате ЖКП ГСП Београд.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2024. <i>ДИН'000</i>	2023. <i>ДИН'000</i>
Затезне камате (добављачи)	371.945	344.706
Камата кинеска Експорт Импорт банка	93.026	222.262
Камата КФВ кредит	13.471	12.208
Камата Банка Интеза	17.280	82.866
Камата ОТП банка	109.522	54.053
Камата факторинг	71.885	33.459
Негативне курсне разлике и валутна клаузула	7.934	10.115
Остали финансијски расходи	30	1
Укупно финансијски расходи	685.093	759.670

У оквиру позиције затезне камате, највећи део се односи на камате обрачунате од стране ЈП „Србијагас“ услед кашњења у плаћању обавеза за испоручени гас у износу РСД 352.416 хиљада. Позиција камате од кинеске Експорт Импорт банке односи се на камату по основу кредита за реализацију пројекта ванградског топловода Обреновац Нови Београд (детаљно објашњени сви аспекти пројекта и задужења у намени 19). Позиција камате Банка Интеза и ОТП банка односе се на припадајућу камату за 2024. годину по основу одобрених кредита за текућу ликвидност (детаљно напомене 30 и 31). Позиција камате КФВ банке односи се на камату обрачунату од стране КФВ банке за реализовани инвестиционе пројекте (детаљно напомена 30 и 31). Позиција камате факторинг односи се на камату плаћену за коришћење услуга обрнутог факторинга искоришћеног за плаћање гаса у 2024. години са Уникредит и ОТП банком (напомена 30. и 31).

У складу са МРС 23, у току 2024. године по основу пројекта КФВ 5 и Пројекта изградње ванградског топловода извршена је капитализације камате у укупном износу од РСД 172.280 хиљада.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	2024. ДИН'000	2023. ДИН'000
Наплаћена, претходно исправљена потраживања	1.320.945	1.495.724
	<u>1.320.945</u>	<u>1.495.724</u>

Наплаћена, претходно исправљена потраживања представљају износ наплаћених потраживања у 2024. години, која су била исправљена на дан 31.12.2023. године.

Од укупно презентованог износа прихода од наплате исправљених потраживања односи се на:

1.) потраживања ЖКП „Инфостан“ РСД 1.113.839 хиљада (2023. година РСД 688.377 хиљада):

- редовни обрачун исправке (наплата старије од 90 дана) РСД 251.274 хиљада
- ефекти обрачуна МСФИ 9 РСД 12.004 хиљада
- ефекти изузимања по основу репрограма у 2024 РСД 815.561 хиљада
- ефекти по основу МРС 10 (наплата после биланса стања РСД 35.000 хиљада)

Већи износ прихода од наплате исправљених потраживања у односу на претходну годину, резултат је већег износа изузимања исправљених потраживања у корист прихода у току 2024. године, по основу репрограма потраживања којим су формирана нова задужења на новим валутама доспелости.

Градско веће Града Београда донело је Закључак број 3-1044/23-ГВ од 20.10.2023. године којим се одобрава репрограм за дуговања физичких лица за комуналне услуге и прописују услови за реализацију истих, чији је рок продужен и до краја октобра 2024. године. По овом основу Предузеће је изузело из исправке вредности потраживања у корист прихода предузећа износе склопљених репрограма до 31.12. 2024. године за потраживања која се воде код СОН ЖКП „Инфостан“.

2.) пословни простор (ТЕ, гас, услуге и остало) РСД 207.106 хиљада (у 2023. години РСД 807.347 хиљада) и то:

- редовни обрачун исправке (наплата старије од 90 дана) РСД 139.011 хиљада
- ефекти обрачуна МСФИ 9 РСД 1.248 хиљада
- ефекти изузимања по основу репрограма за ГСП Београд РСД 65.969 хиљада
- ефекти по основу МРС 10 (наплата после БС) РСД 1.124 хиљада
- ефекти наплате потраж. по основу стамб кредита РСД 27 хиљада

Мањи износ наплате исправљених потраживања у односу на претходну годину је резултат чињенице да су у току 2023. године, потраживања од ГСП Београд, која су већ тада ушла у репрограм, третирана током године као исправљена потраживања, чија наплата је евидентирана у корист прихода, да би преостали део тих потраживања био изузет тек на крају 2023. године. Наплата изузетих потраживања из исправке не евидентира се као приход, већ као редовна наплата. Такође, у току 2023. године, већи је износ потраживања која су ушла у репрограм и која су изузета, у односу на она потраживања која су изузета 2024. године.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину (у РСД хиљада)

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА-наставак

За потребе израде финансијског извештаја, Директор Предузећа донео је Одлуку број ЕФП 5944/25 од 04.02. 2025. године којом се одређују ставке које се изузимају из исправке вредности потраживања, пре достављања података консултанту за обрачун ефеката у складу са МСФИ 9. На основу поменуте одлуке, ставке које су 2023. изузете из исправке остају изузете у износу њиховог салда на дан 31.12.2024. године. У питању су раније репрограмирана потраживања са „ГСП Београда“, „Арена“ д.о.о и СРЦ „Љ.М. Геџа“.

Предузеће је склопило са ГСП „Београд“ неколико вансудских поравнања о исплати дуга на рате у 2023. и 2024. години за до тада утужена потраживања, за која се одлаже утужење са новим роковима доспећа потраживања (новим валутама) што је био основ за њихово изузимање из исправке 2023. године и 2024. године. Истом одлуком продужено је раније извршено изузимање из исправке за предузећа „Арена“ д.о.о. Београд и СРЦ „Љубомир Милановић Геџа“, која су извршена по основу донетих решења о одлагању извршења, сагласности за плаћање на рате и очекивања о затварању потраживања по основу наплате међусобних потраживања и обавеза између „Арена“ д.о.о, ЖКП „Београдске електране“ и „Управе за јавни дуг“ (ЖКП „Београдске електране“ имају потраживања од „Арене“ д.о.о и истовремено дуговања према „Управи за јавни дуг“, док „Арена“ д.о.о. има потраживања од Владе Републике Србије).

Додатно, на основу поменуте Одлуке директора Предузећа извршена су и два додатна изузимања из исправке потраживања. Из исправке су изузета и остала потраживања од ГСП, обзиром да је процењеном да ће у наредном периоду, сходно динамици постигнутој у вези претходних споразума, на исти начин бити реализован и преостали део потраживања од овог предузећа. Такође, изузета су и потраживања од основних и средњих школа и вртића, бзиром да материјалне трошкове за поменуте институције обезбеђује Град Београд, који је уједно и Оснивач Предузећа, према коме Предузеће има дуговања по основу непренете добити. Напред наведена изузимања по основу структуре власништва дужника и очекиваног тренда наплате потраживања предвиђена су рачуноводственим политикама Предузећа.

Рекапитулација свих изузимања за пословни простор приказана је у следећем прегледу у 000 динара:

ГСП Београд			Арена (наставак изузетог 2023. године (нема ефеката на БУ 2024)	СРЦ Љ.М. Геџа (наставак изузетог 2023. године (нема ефеката на БУ 2024)	Основне и средње школе и вртићи Изузимање у 2024 години сторно са расхода	Укупно
Наставак изузетог 2023. године (нема ефеката на БУ 2024)	Изузето у 2024. години, нови репрорграм у корист прихода	Изузимање у 2024. години сторно са расхода				
189.624	65.969	59.122	100.381	11.354	235.814	662.264

У склопу обрачуна ефеката МСФИ 9, консултантској кући (ревизорска кућа) која је радила овај обрачун, достављена су документа о свим горе наведеним изузимањима и инструкције да се исти изузму из обрачуна МСФИ 9.

Предузеће је за потребе израде финансијских извештаја, након извршеног обрачуна исправке вредности потраживања по рочности (старије од 90 дана) и редовног обрачуна наплате истих са горе објашњеним изузимањима, извршило обрачун ефеката примене МСФИ 9 (Напомена 2.1).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА-наставак

За износ обрачунатих негативних ефеката по основу прве примене МСФИ 9 на дан 01.01.2021. године у износу од РСД 290.852 хиљада, који су у току 2021. године евидентирани преко губитака из ранијих година, за потребе финансијског извештавања за 2021. годину коригован је и упоредни податак за 2020. годину на позицији исправке вредности потраживања и расхода обезвређења потраживања, док су ефекти за 2021-2024 годину теретили текући биланс успеха и то:

	Ефекат обрачуна примене МСФИ 9 у 000 динара								Салдо исправке по основу примене МСФИ 9 31.12.2024.
	01.01.2021.	31.12.2021.		31.12.2022.		31.12.2023.	31.12.2024.		
	Прва примена МСФИ (губитак из ранијих година)	Позитиван ефекат (приход) 2021 године	Негативан ефекат (расход) 2021. године	Позитиван ефекат (приход) 2022 године	Негативан ефекат (расход) 2022. године	Позитиван ефекат (приход) 2022 године	Позитиван ефекат (приход) 2024 године	Негативан ефекат (расход) 2024. године	
СОН ЈКП Инфостан	217.735	17.898			11.905	7.553	12.004		192.185
Пословни простор	73.117	28.723		1.262	12.130	27.063	1.248	56.298	83.249
Укупно	290.852	46.621	0	1.262	24.035	34.616	13.252	56.298	275.434

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2024. ДИН'000	2023. ДИН'000
Приходи од наплате штете (осигурање)	112.167	97.477
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	5.278	9.044
Добици од продаје материјала и отпада	652	3.470
Вишкови	900	1.584
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	1.941	0
Остали приходи	696.122	439.076
Укупно остали приходи	817.060	550.651

Приходи од укидања резервисања за судске спорове односе се на укидање претходно извршених резервисања по основу судских спорова у коме је Предузеће тужена страна, на основу процене извршене од стручних служби (Напомена 29).

Добици од продаје представљају позитивну разлику између књиговодствене и продајне цене материјалних средстава.

Остале приходе у највећем делу чине приходи од наплате предујма и судских такси у износу од РСД 181.364 хиљада, приходи од рефракције акциза у износу од РСД 293.422 хиљада и приходи од измештања топлотда у износу од РСД 206.559 хиљада.

Остали приходи од усклађивања вредности залиха у износу од РСД 9.562 хиљада нису садржани у горе наведеним осталим приходима, јер се исти у обрасцу биланса успеха приказују у оквиру пословних прихода. Ови приходи представљају део залиха који је претходних година обезвређен, а у текућој години реализован (требован раније исправљен материјал и слично).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

14./1 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2024. <i>ДИН'000</i>	2023. <i>ДИН'000</i>
Приходи од усклађивања вредности по процени	161.673	0
Укупно	161.673	0

Процена вредности имовине извршена је са стањем на дан 01.01.2024. године (напомена 19).

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА

	2024. <i>ДИН'000</i>	2023. <i>ДИН'000</i>
Расходи по основу исправке потраживања	1.014.109	862.894
Остало	231	11.011
Укупно	1.014.340	873.905

Исправка вредности потраживања од купаца односи се на повећање вредности исправке потраживања у односу на стање исказано на дан 31.12.2023. године. Ови расходи представљају потраживања која су у току 2024. године стекла услов да буду индиректно исправљена на терет расхода. Предузеће обрачун исправке врши на начин да у првој фази исправку обрачунава на основу рачуноводствених политика (старије од 90 дана од валуте доспећа, изузимање по основу процењеног тренда наплате и структуре власништва), а затим тако формнирану исправку са осталим подацима доставља консултанту који допуњава обрачун (на више или мање) у складу са МСФИ 9.

Сви елементи обрачуна приказани су у Напомени 13. У току 2024. године извршено је изизимање из исправке смањењем расхода за ГСП Београд РСД 59.122 хиљада и школе и вртити у износу РСД 235.814 хиљада.

Структура укупних расхода обезвређења потраживања је следећа:

	2024. <i>ДИН'000</i>	2023. <i>ДИН'000</i>
Пословни простор (ТЕ, услуге, дистрибуција гаса)	195.925	240.678
JKP „Инфостан“ - СОН	818.184	622.216
Укупно	1.014.109	862.894

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2024. <i>ДИН'000</i>	2023. <i>ДИН'000</i>
Уговорени пенали	79.241	81.535
Губици од расход и продаје НПО	842	9.021
Губици по основу продаје материјала	9.023	7.147
Мањкови по попису	1.741	6.099
Остали расходи	17.973	26.717
Укупно	108.820	130.519

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ - наставак

Уговорени пенали односе се у највећем делу на накнаду за неповучена средства у вези кредитног задужења код кинеске Eksport Import banke, а у вези пројекта изградње топловода Обреновац Нови Београд (детално Напомена 19).

Губици од расходања и продаје НПО представљају неотписану вредност расходованих и/или продатих НПО које нису покривене приходом од продаје и ревалоризационим резервама.

Остали расходи највећим делом обухватају плаћене казне и накнаде штете од трећих лица, расходе ПДВ-а у попустима купцима, расходи по основу спорова, обезвређење учешћау капиталу код других правних лица и друго.

Расходи по основу обезвређења залиха односе се на повећање процењеног износа обезвређења залиха у Предузећу на дан 31.12.2024. године у односу на претходни обрачун и приказани су у оквиру пословних прихода у обрасцу биланса стања (РСД 9.482 хиљада).

16./1 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2024.	2023.
	ДИН'000	ДИН'000
Расходи од усклађивања вредности имовине по процени	418.915	0
Укупно	418.915	0

Детаљи везани за процену вредности имовине обелодањени у напомени 19.

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (рачуноводствени и порески финансијски резултат)

Порез на добит рачуна се на добит обрачунату по пореским, а не рачуноводственим прописима, јер је признавање расхода и прихода другачије за пореске сврхе. У 2024. години Предузеће је остварило по рачуноводственим прописима губитак, а по пореским прописима добит. Рачуноводствени резултат је губитак од РСД (1.463.120) хиљада пре опорезивања, односно РСД (1.183.683) хиљада после опорезивања (губитак после опорезивања је губитак пре опорезивања увећан за порез на добит и умањен за одложене пореске приходе), а опорезива добит је РСД 455.094 хиљада.

	2024.	2023
	ДИН'000	ДИН'000
Рачун резултат <u>пре опорезивања</u>	(1.463.120)	65.931
Разлика пореске и рачунов. амортиз.	923.518	905.416
Корекција расхода и прихода	994.696	231.329
Добит по порес.билансу	455.094	1.202.676
Опорезива добит	455.094	1.202.676
Обрачунати порез на добит (опорезива добит 15%)	68.264	180.401

Нема пренетих пореских губитака који се могу користити за покриће добити, нити пореских кредита по основу улагања у основна средства. Осим разлика између пореске и рачуноводствене амортизације која је углавном последица различитог начина и метода обрачуна, као и непризнавања процене вредности са становишта пореских прописа, остале корекције расхода у највећој мери чине све врсте резервисања и обезвређења (актуарски обрачун, односно јубиларне награде и отпремнине у висини исплаћених, а не обрачунатих, спорови, обезвређење залиха, ефекти процене вредности имовине која је евидентирана на расход) као и део исправке вредности потраживања (отпуста дуга СОН ЈКП „Инфостан“, обрачун по МСФИ 9) која се не признаје у пореске сврхе, уговорне казне и пенали (ванградски топловод) и слично.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (рачуноводствени и порески финансијски резултат)-наставак

Према Закону о порезу на добит, Предузеће је било у обавези да плаћа у 2024. години аконтације за порез у висини претходне године, све до коначног обрачуна за 2024. годину и његове предаје пореској управи, која се врши по усвајању финансијског извештаја за 2024. годину. Како је Предузеће приликом коначног обрачуна за 2023. годину ушло у претплату по основу пореза на добит, у току 2024. године, нису вршене нове исплате аконтација за 2024. годину, већ је коришћена тако формирана претплата. Осим тога, претплата је коришћена и за измирење обавеза по основу Пореза на додату вредности у укупном износу од РСД 83.238 хиљада.

Укупна претплата на дан 31.12.2024. године у износу од РСД 382.352 хиљада која је резултат разлике између коначне обавезе и плаћених аконтација за 2023. и 2024. годину (умањена и за пренос на обавезу за ПДВ, као и претплате које ће настати у 2025. години до дана предаје пореске пријаве пореској управи (до када се аконтације плаћају у висини претходне године), у целости ће се након тога искористити за плаћање аконтација за 2025. годину и за друге пореске обавезе.

Одложени порез на добит

Проценом вредности имовине у 2017. години, сходно МРС 12, а затим и проценом вредности имовине 01.01.2024. године извршен је обрачун одложених пореских обавеза применом стопе пореза на добит (15%) и на утврђени износ ревалоризационих резерви. На крају сваке године, врши се обрачун одложених пореских прихода (или расхода) сходно стању основних средстава по пореским и рачуноводственим прописима.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1) Одложене пореске обавезе основна сред.		
1.1. Почетно стање	2.172.043	2.313.363
1.2. Редован годишњи обрачун – веза конто 722	(347.701)	(141.320)
1.3. Процена вредности имовине	1.349.761	0
1.4. Корекције	(54.391)	
1.5. Стање на дан 31.12.	3.119.712	2.172.043
2) Одложене пореске обавезе ХОВ		
2.1. Почетно стање	2.740	0
2.2. Редован годишњи обрачун (МРС 12)	0	2.740
2.3. Стање на дан 31.12.	2.740	2.740
3) Укупно на дан 31.12. (1.3.+2.3.)	<u><u>3.122.452</u></u>	<u><u>2.174.782</u></u>

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Лиценце	Рачунарски програми	Припрема	УКУПНО
Набавна вредност				
На дан 01.01.2023	258.790	949.412	382.418	1.590.620
Набавке фактуре			48.680	48.680
Активирање са НУ		393.671	-393.671	0
Активирање са НПО		1.269	-18.902	-17.633
Расход и искљивавање	-167.526	-4.451		-171.977
На дан 31.12.2023	91.264	1.339.901	18.525	1.449.690
Набавке фактуре			129.795	129.795
Активирање са НУ			-32.671	-32.671
Активирање са НПО		39.480		39.480
Расход и искљивавање		-2.664	-54.432	-57.096
На дан 31.12.2024.	91.264	1.376.717	61.217	1.529.198
Исправка вредности				
На дан 01.01.2023	194.966	343.474	0	538.440
Амортизација	21.330	79.092		100.422
Расход и искљивавање	-167.526	-4.451		-171.977
На дан 31.12.2023.	48.770	418.115	0	466.885
Амортизација	21.330	90.734		112.064
Расход и искљивавање		-2.458		-2.458
Ефекти процене		-22.621		-22.621
На дан 31.12.2024	70.100	483.770	0	553.870
Салашња вредност				
На дан 31.12.2023.	42.494	921.786	18.525	982.805
На дан 31.12.2024	21.164	892.947	61.217	975.328

Позиција рачунарски програми, обухвата програме које је Предузеће набавило од трећих лица, док се интерно развијена решења не капитализују. Позиција лиценци обухвата лиценце за оперативне системе које користи Предузеће. Нематеријална улагања у припреми обухватају улагања у информационе системе који су у току. Са стањем на дан 01.01.2024. године изршена је процена вредности имовине нематеријалних улагања у припреми. Ефекти су приказани у табели кретања горе, а напомене су јединствено обелодањене у напомени 19.

Од 01.03.2020. године у Предузећу је употреби интегрисан информациони систем SAP који обухвата следеће пословне процесе/модуле: добављачи, главна књига (са ПДВ-ом), набавке (процес набавке са магацинима, материјалним књиговодством, планирањем и реализацијом), пројекти (инвестиције у току са буџетом), основна средства (са алатом), зараде (са осталим личним примањима), кадрови, одржавање, контролинг (места трошкова, енергетске делатности, финансијски план).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Инов. нек	Инвестиције	Аванси	УКУПНО
Набавна вредност							
На дан 01.01.2023.	12.219.010	40.278.609	31.265.161	81.7932	7.191.074	4.702.212	96.473.998
Набавке залике припрема (фактуре)		484	34.537				35.021
Набавке нов и датих аван (фактуре)					2.370.002	949.970	3.319.972
Укидање укупно разгран 2021					-3.434		-3.434
Набавке укупно разгран 2022					59.116		59.116
Активирање на ППО		843.825	1.762.054		-2.605.879		0
Актив на НУ			18.902		-1.269		17.633
Актив са залиха							0
Приводање аванса						-18.614	-18.614
Смањење (расх. прод. демон. мањак)	-4.113	-13.368	-100.543				-118.024
Корекције		1.128	395				1.523
На дан 31.12.2023.	12.214.897	41.110.678	32.980.506	817.932	7.009.610	5.633.568	99.767.191
Набавке директне (фактуре)		5.397	266.015			5.435.870	5.707.282
Набавке нов и датих аван (фактуре)					5.450.645		5.450.645
Укидање укупно разгран 2023					-59.116		-59.116
Набавке укупно разгран 2024					25.450		25.450
Активирање на са ППО	79.505	2.861.888	4.202.951		-7.183.824		-39.480
Актив са на НУ			32.671				32.671
Приводање аванса						-984.341	-984.341
Смањење (расх. прод. демон. мањак)		-4.314	-5.780				-10.094
Корекције, између конта		49.579	-49.579		54.432		54.432
Ефекти и процене	3.015.362	510.336	21.004		58.142		3.604.844
На дан 31.12.2024.	15.309.764	44.533.564	37.447.788	817.932	5.355.339	10.085.097	113.549.310
Исправка вредности							
На дан 01.01.2023.	0	23.944.527	16.032.502	181.829	1.185.882	0	41.344.740
Амортизација		1.082.861	1.478.487	21.767			2.583.115
Смањење (расх. прод. демон. мањак)		-13.277	-38.780				-52.057
Корекција 2021 (5921 кт)							0
Корекција са конта на конто		210	-269				-59
На дан 31.12.2023.	0	25.014.321	17.471.940	203.596	1.185.882	0	43.875.739
Амортизација		1.103.939	1.606.490				2.710.429
Смањење (расх. прод. демон. мањак)		-3.963	-5.495				-9.458
Корекција 2021 (5921 кт)							0
Корекција са конта на конто и др		4.898	-4.855				43
Ефекти и процене		-3.337.378	-369.907	15853	58.142		-3.633.290
На дан 31.12.2023.	0	22.781.817	18.698.173	219.449	1.244.024	0	42.943.463
Саданшња вредност							
Сад. вред 31.12.2023.	12.214.897	16.096.357	15.508.566	614.336	5.823.728	5.633.568	55.891.452
Сад. вред 31.12.2024.	15.309.764	21.751.747	18.749.615	598.483	4.111.315	10.085.097	70.606.021

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Грађевински објекти обухватају: пословне зграде, погонске зграде, котларнице и друге грађевинске објекте, као и машински и грађевински део топловода.

Постројења и опрема обухватају систем даљинског грејања који у складу са „Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду“ обухвата топлотне изворе, топоводну мрежу и предајне станице. У оквиру топлотних извора, Предузеће је идентификовало уже категорије као што су: вреловодни котао, парни котао, пумпарница, вреловодна измењивачка станица, хемијска припрема воде, термичка припрема воде, парна измењивачка станица, компресорски систем, термокоманда и друго. Предајне станице су посебно основно средство, као и свака магистрала топоводне мреже, подељена на грађевински и машински део.

Предузеће користи и остала основна средства као што су машине, алати, рачунарска опрема, канцеларијски намештај и опрема, транспортна средства, лабораторијска опрема и друго.

Након извршене претходне процене, 2018. године на инвестиционе некретнине је прекњижено постројење ТС110/35 кВ за које је са ОДС „ЕПС Дистрибуција“ склопљен уговор о закупу и експлоатацији. Постројење је пре прекњижавања било процењено као део НПО које се вреднује по фер вредности, док је по тадашњим рачуноводственим политикама (пре прекњижавања) накнадно вредновање инвестиционих некретнина било по набавној вредности. Уговор о закупу је истекао у мају 2023. године, након чега је заједничка комисија сачинила извештај о корацима у процесу преузимања постројења од стране ОДЦ „ЕПС Дистрибуција“ у складу са Законом о енергетици и Законом о јавној својини. До доношења одлуке о започињању тог процеса, није вршено искњижавање са инвестиционих некретнина, обзиром да се за ово постројење, према тренутном ставу Предузећа, у будућности очекује повећање вредности капитала према критеријумима МРС 40 (пренос са накнадом). У току 2024. године извршена је промена рачуноводствене политике у вези инвестиционих некретнина и са накнадно вредновања по набавној вредности, промењено је на накнадно вредновање по фер вредности. Ефекти промене политике на претходне године није било могуће утврдити, тако да су ефекти нове процене у целости књижени у корист/терет биланса успеха 2024. године. Ефекти процене су у потпуности нематеријални.

Исправка вредности инвестиција у току односи се на ванградски топовод ТЕНТ Обреновац грађен 90 тих година. Инвестиција је обустављена и приликом преласка на МРС 2004. године искњижена у ванбилансну евиденцију. Мост као једини преостали део ове инвестиције, је задржао своју првобитну улогу, иако је дат на употребу широј заједници, због чега је по препоруци ДРИ Надзорни одбор донео Одлуку број I-1501/2 од 27.01.2014. године којом се инвестиција искњижава из ванбилансне евиденције и у вредности нула динара (потпуно исправљен) преноси на основна средства у припреми. Мост је у склопу процене и 2017. и 2024. године, процењен за потребе Оснивача, док је у књигама Предузећа и даље вредност нула динара, односно ефекти ових процена нису имали утицај на билансе Предузећа, сходно ставу ДРИ. Мост је добро за општу употребу и према ЗЈС је предмет разграничења са Оснивачем и не може бити унет у капитал.

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА –наставак

Процена имовине за 2017. годину је вршена на основу Закључака Скупштине града Београда број 463-833/16-С од 30.11.2016. године, измене и допуне број 463-554/17-С од 26.09.2017. године (у даљем тексту Закључак). Закључком Оснивача наложено је да се изврши процена вредности имовине, обавеза и капитала и да се након тога добра од општег интереса (топловодна мрежа) и непокретности на којима је успостављено право јавне својине Града Београда, искњиже из пословног дела биланса Предузећа и прекњиже у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремено укњижавање у пословне књиге Града Београда, где ће се евидентирати као имовина Града Београда.

Након усвајања процене имовине, на основу поменутих Закључака Оснивача, Извештаја о процени вредности имовине, Решења број 463-1181/17-С Скупштине града Београда о давању на коришћење (и управљање) на неодређено време мреже за дистрибуцију топлотне енергије 21.12.2017. године (измене број 463-646/18-25.09.2018. године и 463-1202/18 од 21.12.2018. године), Уговора о давању на коришћење мреже за дистрибуцију топлотне енергије број I-32296 од 29.12.2017 године, као и одлуке Надзорног одбора Предузећа и других аката Града Београда, извршена је на дан 01.01.2018. године записничка примопредаја мреже и прекњижавање из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремени пренос у пословне књиге Града Београда. Скупштина града Београда је дана 23.10.2019. године донела Закључак број 463-974/19-С којим се на основу Закона о главном граду, топловодна мрежа враћа у пословне књиге Предузећа са стањем на дан 1.1.2019. године. Топловодна мрежа се овим Закључком враћа у својину Предузећа и улаже у капитал. На основу закључка извршена је докапитализација у износу садашње вредности мреже на дан преноса од РСД 12.374.084 хиљада.

У току 2024. године извршено је активирање инвестиција у току у износу преко 7 милијарди динара. Око 70% активирања чине инвестиције „Транспортни систем Винча“ и „Реконструкција магистрала 1, 2 и 3“. Највећи део неактивираних инвестиција у току односи се на реконструкцију топлане Миљаковац, реконструкцију топлане Церак, топлодалековод НБГ-Обреновац, ТПП Сурчин и друго.

Преостали век трајања је утврђен проценом са стањем на дан 01.01.2024. године и исти је коришћен за целу 2024. годину без преиспитивања, обзиром да су приликом вршења процене и утврђивања нове вредности и преосталог века за средства која постоје на дан 01.01.2024. године узете у обзир материјално значајне инвестиције у току које су активирани 2024 године, а односе се на њихову потпуну реконструкцију. Такође, узете су у обзир и чињенице расхода и деактивирања појединих средстава у току 2024. године.

Битне напомене уз процену извршену 2024. године

- Процена је вршена на дан 01.01.2024. године. Процену је вршио независни проценитељ, група понуђача коју чине ревизорска кућа „Parker Russell“ d.o.o. Београд и „Економски институт“ а.д. Београд. Предмет процене су нематеријална улагања, некретнине постројења и опрема у употреби и једна инвестиција у току која се процењује за потребе преноса Оснивачу (горе поменути мост). За координацију послова процене у Предузећу формирана је посебна комисија

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Битне напомене уз процену извршену 2024. године -наставак

- Свођење књиговодствене вредности на фер вредност вршена је преко корекције исправке вредности;
- Коришћена је следећа методологија. Век употребе је дефинисан у складу са смерницама наведеним у Marshall & Swift valuation service, као и нормативи и смернице опште инжењерске праксе. Трошковни метод (амортизоване вредности замене) је коришћен за највећи део енергетске опреме (опреме за основну делатности) укључујући и топоводе и нематеријална улагања. Тржишни метод је коришћен за земљиште, административне објекте, станове и неенергетску опрему (нпр возила и осталу опрему за коју су на датум процене били расположиви подаци о њиховој тржишној вредности). Примена приносног приступа, односно метода дисконтованих новчаних токова коришћена је за потребе утврђивања постојања и износа стопе економског отписа
- Тест обезвређења (у складу са МРС 36) је спроведен методом дисконтовања новчаних токова чији резултати су показали да постоји обезверђеност имовине што је резултирало смањењем вредности имовине и економским отписом по том основу. За потребе овог теста, јединицом која генерише готовину сматрано је Предузеће као целина. Пројекција новчаних токова обухватала је период од 25 година на основу утврђеног преосталог века трајања кључних средстава – објеката и постројења за обављање основне делатности. Пројектовани новчани токови дисконтовани су добијеном пондерисаном просечном ценом капитала пре пореза у износу од 13,8%. Употребна вредност средстава добијена приносним приступом мања је од вредности средстава добијене применом трошковног и тржишног приступа, те је констатовано да постоји стопа економског отписа која у случају Друштва износи 4,8%.
- Проценитељу су били на располагању спецификације из књиговодства, технички подаци и документација, као и повећања вредности средстава у периоду 2006-2023. године. Скренута је пажња на инвестиције које су у току, а које ће бити завршене и активирани у току 2024 године како не би дошло до дуплирања вредности проценом и активирањем. Приликом процене узете су у обзир информације о угашеним котларницама које су 70 тих и 80 тих година преузете на одржавање до гашења (нису власништво БЕ и та постројења у наредном периоду треба да буду искњижена), о средствима која су или ће бити расходована, неупотребљива, деактивирана и продата у току 2024. године, угашене подстанице и слично. За средства набављена 2022/2023 заузет је став да постојећа књиговодствена вредност одражава адекватну фер вредношћу.
- Земљиште је процењено по принципима која представљају континуитет претходне процене: процењиване су парцеле земљишта које Предузеће користи, а на којима је Предузеће или Град Београд уписао неко право, без обзира да ли су формиране јединствене парцеле или не. У текућој процени, уколико је дошло до препарцелизације, деоба парцела или других катастарских промена и уколико је могла да се утврди промена „један на један“ са старом парцелом, процењивани су нови подаци и ефекти су евидентирани као да је у питању друга процена. Уколико ово повезивање није могуће, старе парцеле су искњижене на терет ревалоризационих резерви, а нове укњижене у корист ревалоризационих резерви, по свакој књиговодственој шифри која је установљена на нивоу комплекса топлане, а у оквиру кога се налази списак припадајућих парцела. Процена земљишта ЖКП “Београдске електране” је извршена на основу Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Битне напомене уз процену извршену 2024. године -наставак

одговарајућих непокретности на територији Града Београда за утврђивање пореза на имовину за 2023. годину објављену у Службеном листу Града Београда бр. 96-16, од 26.10.2023. године. Приликом процене коришћена је пореска вредност по зонама. Земљиште би у будућности требало да буде предмет разграничења са Оснивачем у складу са Законом о јавној својини, резултат чега би требало да буде преузимање од стране Оснивача и враћање на коришћење Предузећу за парцеле које су део комплекса топлана. До дана одобрења овог финансијског извештаја није извршен пренос нити су донета акта у Предузећу и код Оснивача везана за ове позиције. По овом основу, не би било значајних ефеката на биланс успеха предузећа, обзиром да се ради о имовини са значајним ревалоризационим резервама које би биле преовладајући протустав при евентуалном искњижавању.

- Евиденција подстаница је усаглашена са евиденцијом у организационом делу за снабдевање топлотном енергијом одакле су преузети подаци о снази подстаница која је била неопходна за њихову процену.
- Топловоди су процењени коришћењем доступних података техничких служби о дужини трасе топловода по пречницима и то уз поделу на: секторе, у оквиру сектора на магистрале, у оквиру магистрала на грађевински део (канални) и машински део, и поделу машинског дела на предизоловане и каналске. Књиговодствена евиденција топловода је повезана са спецификацијом из претходног става. Проценитељу су достављена Правила о раду дистрибутивног система са скицама попречних пресека топловода и са ценама изградње дужног метра трасе предизолованог топловода, уз сугестију да се грађевински радови за предизоловане топоводе рачунају заједно са машинским. Сугерисано је да се обрачун фер вредности процене врши узимајући у обзир чињеницу да је примена предизолованих система почела од 2000 године, а до тада су превладавали каналски топоводи.
- За процену постројења и опреме на топлотним изворима у раду су коришћени, осим књиговодствених спецификација и технички подаци из раније извршених процена, из модула одржавања САП система, из појединачно урађених спецификација за котлове, фреквентне регулаторе, пумпе и пумпарнице. За средства груписана у линије горива, компресоре, резервоаре, део алата допуњени су већ достављени подаци са техничким подацима. Посебна пажња је усмерена на 4 основна средства која су евидентирана у оквиру конта инвестиционе некретности, јер иста по Закону о енергетици/Закону о јавној својини у будућности треба да се предају (са становишта БЕ са накнадом) ЈП ЕПС. За основна средства из области мониторинга, биле су доступне техничке спецификације набавке како би биле утврђене границе обухвата позиција у оквиру једног основног средства.
- За позиције нематеријалних улагања проценитељу су достављене техничке спецификације набавке и/или фактуре са прилозима како би се јасно утврдило шта представља која позиција. У оквиру процене утврђене су и позиције које треба да се споје јер представљају логичку целину.

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак
Битне напомене уз процену извршену 2024. године -наставак

- За грађевинске објекте, проценитељу су предати технички подаци (површина, спратност, израчуната година изградње, преостали век, структура објекта) и слике објеката, ситуациони планови топлана, повезани са шифрама из књиговодства. Усвојена површина из претходне процене је била основ за ову процену, обзиром да није било проширења у међувремену, а иста је усвојена на Надзорном одбору Предузећа. За објекте изграђене у међувремену, дати су нови технички подаци. Процена позиције станова је урађена на основу достављене спецификације станова из књиговодства, усаглашене са правном службом са подацима о структури, површини, као и објашњења начина прибављања истих.
- Резидуал је, сходно карактеристикама опреме утврђен за возила. Процена возила (и грађевинских машина) полазила је од стања возила, планираних замена, степена и услова коришћења и одржавања. Проценитељ је у процени полазио од виших и средњих вредности за одређени тип возила, узимао у обзир чињенице као што је стање наших возила које је последица експлоатације (градска возња, више корисника, рад у месту, изложеност атмосферским утицајима и слично). Достављене су копије свих саобраћајних дозвола како би проценитељ располагао изворним техничким подацима.
- За ИКТ опрему којој век брзо истиче, ипак је направљена динамика застаревања зависно од типа опреме и њеног стања.
- У склопу процене процењен је и мост који је једини преостали део инвестиције ванградског топловода из 90-тих чији ефекти процене су у целости теретили исправку вредности, обзиром да се његова процена врши за потребе преноса истог Оснивачу, а по инструкцијама ДРИ у целости је исправљена. Сходно томе, и ефекти процене су у целости (увећање) су у целости исправљени; нова процењена вредност је РСД 1.244.024 хиљада.
- Уколико је процењена вредност за поједина средства била мања од књиговодствене, за наведену разлику се сходно стандардима задужује расход, уколико нема раније формираних ревалоризационих резерви. За средства која су имала смањење по процени 2024. године, а истовремено имају извор у ПВР (партиципација, донација, уплате Оснивача) извршен је и обрачун сразмерног дела за који су смањена ПВР у корист прихода, како би се осигурала равномерност укидања у складу са амортизацијом. Исти поступак је извршен и приликом процене 2017. године

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак Битне напомене уз процену извршену 2024. године -наставак

Ефекти процене вредности имовине

ГРУПА НПО	ЕФЕКТИ ПРОЦЕНЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ НА ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА И УСПЕХА								
	АКТИВА		Нето ефекат на активу	ПАСИВА		БИЛАНС УСПЕХА		Нето ефекат на пасиви (позиције БУ као резултат текућег периода у пасиви)	Укидање одложених прихода (641)
	Повећање набавне вредности	Промена исправке вредности		Ревал. резерве (умањене за одл. пор.об)	Одложене пореске обавезе	Расходи (58)	Приходи (68)		
1	2	3	4=(2-3)	6	7	8	9	10=(6+7-8+9)	
Немат.имов.	0	-22.621	22.621	20.951	3.697	2.027	0	22.621	0
Земљиште	3.015.363	0	3.015.363	2.542.664	506.105	33.406	0	3.015.363	0
Објекти	218.631	-601.486	820.117	672.561	119.800	4.398	32.154	820.117	1.345
Топловод Г	276.373	-535.748	812.121	714.075	126.013	27.967	0	812.121	0
Топловод М	15.332	-2.200.144	2.215.476	1.893.575	334.159	12.258	0	2.215.476	0
Опрема	21.004	-369.907	390.911	359.619	259.987	352.410	123.715	390.911	391.991
Инв.некретнине		15.853	-15.853			21.657	5.804	-15.853	91
УКУПНО	3.546.703	-3.714.053	7.260.756	6.203.445	1.349.761	454.123	161.673	7.260.756	393.427

Резултати процене вредности имовине

ГРУПА НПО	Књиговодствене вредности пре процене			Процењена (фер) вредност			Нето повећање садашње вредности
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	
	1	2	3=(1-2)	4	5	6=(4-5)	7=(6-3)
Нематеријална имовина	1.431.164	466.884	964.280	1.431.164	444.262	986.902	22.622
Земљиште	12.214.897	0	12.214.897	15.230.259	0	15.230.259	3.015.362
Непокретности објекти	7.162.265	4.744.577	2.417.688	7.380.896	4.143.092	3.237.804	820.116
Топловод грађевински део	8.027.086	4.985.951	3.041.135	8.303.460	4.450.203	3.853.257	812.122
Топловод машински део	25.751.229	15.283.780	10.467.449	25.766.562	13.083.636	12.682.926	2.215.477
Постројења и опрема	32.493.837	17.471.346	15.022.491	32.514.840	17.101.439	15.413.401	390.910
Инвестиционе некретнине	817.933	203.597	614.336	817.933	219.450	598.483	-15.853
УКУПНО	87.898.411	43.156.135	44.742.276	91.445.114	39.442.082	52.003.032	7.260.756

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

КАПИТАЛНИ ПРОЈЕКТИ

Пројекат изградње топловода ОБРЕНОВАЦ - НОВИ БЕОГРАД (ванградски топловод)

Следећа акта и пословне промене везане су за реализацију Пројекта изградње ванградског топловода Обреновац – Нови Београд:

- 1.) Билатерални споразум о економско-техничкој сарадњи између Народне Републике Кине и Републике Србије који се реализује у домену инфраструктурних пројеката (Закон о потврђивању Споразума о економској и техничкој сарадњи у области инфраструктуре између Владе НР Кине и Владе Републике Србије, Службени гласник РС-Међународни уговори 90/2009 и 9/2013 и др закон и 13/2013- др. закон).
- 2.) Споразум о зајму потписан 17.01.2020. године између Републике Србије као зајмопримца и кинеске Експорт-Импорт банке као зајмодавца. Предмет уговора је зајам у висини 85% вредности комерцијалног уговора о изградњи ванградског топловода. Преосталих 15% финансира се из средстава Предузећа. Период отплате је 15 година и грејс период од 3 године по каматној стопи од 2,7 посто годишње плус ЕУРИБОР, с тим да уколико је ЕУРИБОР негативан, сматраће се да је ЕУРИБОР нула. Уговор је ступио на снагу 27.07.2020. године, када је Кинеска Export-Import банка прогласила ефективност Споразума о зајму.
- 3.) Комерцијални уговор о Пројекту изградње топловода Обреновац – Нови Београд број I-100 од 09.01.2020. године, закључен између ЖКП „Београдске електране“ као наручиоца и „Power Construction Corporation of China“ као извођача радова и Града Београда. Уговором је дефинисана укупна вредност пројекта у износу 193.748.000 ЕУР. Пројекат се финансира 85% из кредита, а 15% из средстава ЖКП „Београдске електране“. Уговором је предвиђено давање аванса од 20% вредности уговора у истој сразмери извора финансирања. Приликом реализације радова, ситуације ће бити делом затворане из аванса, а делом плаћене у истој сразмери износа финансирања (85% кредит- 15% БЕ). Претходно су донета три акта везана за закључивање и реализацију овог уговора и то:
 - Закључак Владе РС од 26.12.2019. број 351-13173/2019-1 којим се прихвата текст Уговора
 - Закључак Скупштине града Београда од 27.12.2019. године број 3-978/19-С којим се усваја информација о рализацији пројекта и прихвата текст Уговора
 - Закључак Владе РС од 10.07.2020. године број 351-5462/2020 којим се пројекат изградње топловода Обреновац-Нови Београд утврђује као пројекат од значаја за Републику Србију
- 4.) Закључак Владе РС број 48-11413/2021-1 од 23.12.2021. године којим се даје сагласност на нацрт Уговора о регулисању међусобних обавеза у вези са Споразумом о зајму. Нацртом овог Уговора кредитно задужење се преноси са Републике Србије на ЖКП „Београдске електране“
- 5.) Одлука Надзорног одбора Предузећа број I-41/5 од 26.01.2022. године којом се усваја текст Уговора о регулисању међусобних обавеза у вези са Споразумом о зајму, даје овлашћење директору Предузећа да потпише исти и одобрава кредитно задужење ЖКП „Београдске електране“ у износу од 164.685.000 ЕУР

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Капитални пројекти – наставак

Ванградски топловод – наставак

- 6.) Закључак Скупштине града Београда број 3-7/22-С од 31.01.2022. године којом се даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа у свим тачкама, укључујући и сагласност на кредитно задужења ЈКП „Београдске електране“ од 164.685.000 ЕУР
- 7.) Услед неликвидности Предузећа, Република Србија је у име Предузећа до дана 31.12.2024. године платила укупно на име доспелих камата износ од РСД 587.208 хиљада као и износ од РСД 355.262 хиљада на име пенала на неповучена средства (укључујући и износ пре преноса кредита). Наведено је у пословним књигама Предузећа евидентирано као обавеза према Републици Србији, курсирано на дан 31.12.2024. године у укупном износу од 940.515 РСД хиљада. Део камата у складу са МРС 23 у износу од РСД 166.879 хиљада је капитализован.

У току 2022, године, а на основу потписаног Уговора о регулисању међусобних обавеза у вези са Споразумом о зајму број 7309/22 од 02.02.2022. године (Уговор о преносу зајма) и претходно донетих аката органа управљања ЈКП Београдске електране и Оснивача (горе наведено), Предузеће је извршило прекњижавање износа од 85% датог аванса (32.937.160 ЕУР односно 3.872.734.804,22 динара) са одложених прихода на conto дугорочних кредитних обавеза.

- 8.) На дан 31.12.2024. године, по основу комерцијалног, односно извођачког уговора, у пословним књигама Предузећа евидентирани су следеће отворене ставке/салда:
Незатворени дати аванс из кредитних средстава у износу од РСД 3.817.478 хиљада
Незатворени дати аванс из сопствених средстава у износу од РСД 673.633 хиљада
Инвестиције у току на основу фактура извођача (кредит) у износу од РСД 359.046 хиљада
Инвест. у току на основу фактура извођача (сопст. извори) износу од РСД 63.361 хиљада

- 9.) Предузеће је за потребе реализације овог пројекта склопило следеће уговоре:

- Уговор број VI-3987 од 15.06.2021. године са предузећем „Делта инжењеринг“ за вршење услуга праћења реализације пројекта изградње топловода Обреновац-Нови Београд у својству „руководиоца изградње“. Вредност уговора је РСД 118.400 хиљада. До 31.12.2024. године реализација ове услуге износи РСД 85.451 хиљада
- Уговор број ЕФП 20764/22 од 24.03.2022. са предузећем Термоенерго Инжењеринг” за услуге вршења стручног надзора овог пројекта на износ од РСД 98.700 хиљада. До дана 31.12.2024. године реализација је износила РСД 14.805 хиљада.
- Уговор број ЕФП 14545/22 од 03.03.2022. године са предузећем “Завод за заваривање” за услуге ангажовања контролне организације на реализацији изградње топлодалековода Обреновац Нови Београд, на износ од РСД 69.880 хиљада, чија је реализација до 31.12.2024. РСД 10.482 хиљада.
- Уговор број ЕФП 46384/22 од 22.06.2022.године са предузећем „Термоенерго инжењеринг“ који је до дана 31.12.2024. године реализован у износу од РСД 12.992 хиљада (за пројекат за грађевинску дозволу за изградњу пумпно измен станице ТО НБГ)

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Капитални пројекти – наставак

Ванградски топловод – наставак

- Уговор број ЕФП 4065/23 од 18.01.2023. са ЈП “Електропривреда Србије” чији је предмет изградња недостајуће инфраструктуре у вези пројекта изградње топловода Обреновац Нови Београд, према коме је учешће ЈКП “Београдске електране” 13,2 милиона ЕУР (према уговору, потребна финансијска средства обезбеђена су у складу са начином финансирања пројекта), а учешће ЈП “Електропривреда Србије” износ 9,126 милиона ЕУР. До 31.12.2024. по овом основу није било реализације.

9.) Осим наведених улагања до дана 31.12.2024. године Предузеће је имало и остале трошкове који уобичајено прате овакве пројекте у укупном износу од РСД 171.206 хиљада (експропријација РСД 79.505 хиљада, контролна документација 37.804 хиљада, пројекти, студије и слично у износу од РСД 44.740 хиљада, безбедност и заштита на раду у износу од РСД 420 хиљада, разне таксе и други трошкови у износу од РСД 8.737 хиљада).

10.) Дана 12.10.2023. године, склопљен је Анекс уговора број КД 70065/23 о пројекту изградње ванградског топловода Обреновац Нови Београд са извођачем „Power Construction Corporation of China“ којим је рок за реализацију пројекта продужен за 2 године. Анексом су обухваћене и промене услед раста цена материјала, опреме, радне снаге, горива и услуга у претходном периоду, а на основу посебне формуле за промену цена према утврђеним месечним индексима промена цена челика, грађевинског материјала, радне снаге и горива (према подацима Републичког завода за статистику). Зависно од увећања у односу на уговорену цену биће потребно обезбедити и додатна средства (у овом тренутку је процена од око 50 милиона евра).

Пројекат КfW 5 – Реконструкција топлане Церак

На основу Закључка Оснивача број 3-530/21-ГВ од 29.07.2021. године и одлуке НО Предузећа број I-10066/4 од 14.07.2021. године), предузеће је у 2022. години потписало трилатерални уговор о коришћењу средстава кредита КfW банке (ФазаV) за финансирање реконструкције и модернизације топлане Церак која се финансира делом из сопствених средстава у износу од 3 милиона ЕУР, а делом из кредитних средстава КfW банке у износу од 11 милиона ЕУР. Период отплате зајма је до 2034. године, отплата је започела у 2024. години, каматна стопа је 0,9% год.

За потребе реализације овог пројекта, склопљен је уговор са извођачем радова „Енерготехника Јужна Бачка“ број 75107 од 31.10.2023. године (Анекс КД 73905/24 од 09.12.2024. године) на 16 милиона ЕУР.

На дан 31.12.2024. године, у пословним књигама Предузећа, везано за уговор са извођачем радова Енерготехника Јужна Бачка евидентирани су следеће отворене ставке/салда:

- Незатворени аванс из кредитних средстава РСД 48.397 хиљада
- Инвестиције у току из кредитних средстава РСД 1.288.406 хиљада
- Инвестиције у току из сопствених средстава РСД 502.642 хиљада

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Капитални пројекти – наставак

Пројекат КФВ 5 – наставак

За праћење овог пројекта ангажован је екстерни стручни надзор и фидик инжењер по уговору број ЕФП 55231/23 пд 04.08.2023. године са групом понуђача чији је носила „СГС Београд“ на износ од РСД 69.800 хиљада. Његова реализација на дан 31.12. 2024. године износи РСД 6.980 хиљада.

Очекује се потписивање Анекса трilaterалног уговора, којим би укупно учешће Предузећа износило 4,9 милиона ЕУР, а учешће кредитних средстава 11,5 милиона ЕУР.

У складу са МРС 23 капитализована је камата у износу од РСД 5.401 хиљада.

Изградња тригенеративног постројења

На основу одлуке Владе Републике Србије број 404-3125/2024 од 11.04.2024. године, Министарство финансија Републике Србије и ЈКП Београдске електране склопиле су споразум о спровођењу заједничке јавне набавке број КД 25638/24 од 12.04.2024. године по предмету набавке: „Набавка радова на изградњи **тригенеративног постројења** за снабдевање топлотном, расхладном и електричном енергијом објеката у оквиру ПППН Национални стадион“, процењене вредности 18 милијарди динара који ће у целисти бити финансирани из буџета Републике Србије, осим за износ пореза на додатну вредност, за промет који не спада у грађевинску делатност са становишта Закона о порезу на додатну вредност, који ће финансирати Предузеће из сопствених средстава. Износ који финансира Република Србија, а који је реализован по достављеним рачунима извођача у току 2024. године, у складу са МРС 20 евидентиран је на конту одложених прихода који на дан 31.12.2024. године износе РСД 5.428.208 хиљада.

Након спроведеног поступка, „Министарство финансија Републике Србије“ и ЈКП „Београдске електране“ су склопиле уговор број КД 42167/24 од 02.07.2024. године са извођачем радова „Енерготехника – Јужна бачка“ Нови Сад за изградњу наведеног постројења по систему „кључ у руке“ на износ од РСД 17.998.360 хиљада.

На дан 31.12.2024. године, у пословним књигама Предузећа, везано за уговор са извођачем радова Енерготехника Јужна Бачка, евидентирани су следеће отворене ставке/салда:

- Незатворени аванс из средстава Републике Србије РСД 5.410.008 хиљада
- Инвестиције у току из средстава Републике Србије РСД 41.000 хиљада
-

За потребе реализације овог пројекта ЈКП „Београдске електране“ су склопиле или је у току поступак за уговоре за следеће услуге :

- Уговор број ЕФП 33123/24 на износ од РСД 3.540 хиљада са „Термоенерго инжењеринг“ за услуге техничке контроле пројекта за грађевинску дозволу за који до 31.12.2024. године није било реализације.
- Уговор број ЕФП 68421/23 од 6.10.2023. године са „Термоенерго инжењеринг“ за услуге изградње пројектно техничке документације на износ од РСД 100.350 хиљада, од чега је до 31.12.2024.године реализовано РСД 71.245 хиљада

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Капитални пројекти – наставак

Тригенеративно постројење -наставак

- Уговор број ЕФП 47220 од 29.7.2024. године са „Петнаести корпус“ за услуге ревизије техничке документације и надзор објеката за које је предвиђена заштита од пожара на износ од РСД 1.557 хиљада, за који до 31.12.2024. године није било реализације.

На дан 31.12.2024. године још увек није био закључен уговор за стручни надзор и консултанта на пројекту који има улогу екстерног руководиоца пројекта .

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2024.	2023.
Акције правна лица и банке		
Привредна банка	28	28
Исправка вредности акција у банкама	-28	-28
Технохемија	1.291	1.291
Мостоградња	9.393	9.393
Просвета	32.083	32.083
Рад	0	4.541
Иван Милутиновић – ПИМ	8.550	8.550
Симпо	34.722	34.722
Индустрија каблова Јагодина	2.086	2.086
Јумко	347	347
Проинвестмент	1.282	1.282
Римех	947	947
Дорћол	1.577	1.577
Исправка вредности акција у правним лицима	-34.355	-38.664
Остали дугорочни пласмани	10.078	11.291
Укупно сви дугорочни пласмани	68.001	69.446

Акције банака и правних лица класификују се као хартије од вредности расположиве за продају и као такве, приказане су по поштеној вредности применом последње котиране цене акција на берзи, уколико је такав податак доступан (и уколико се котирају, односно на основу достављене информације од брокерске куће). Стања осталих акција усклађена су са стањем у Централном регистру хартија од вредности на дан 31.12.2024. године.

Акције од наведених правних лица резултат су конверзије ненаплаћених потраживања Предузећа у учешћа сходно Закључцима Владе Републике Србије. Значајно повећање исправке вредности у 2023. години односи се на акције код правних лица која у у стечају и ликвидацији. У току 2024. године извршен је принудни откуп акција предузећа Рад.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

21. ЗАЛИХЕ И СТАЛНА ИМОВИНА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ

	31-Дец-24 <i>ДИН'000</i>	31-Дец-23 <i>ДИН'000</i>
Енергенти	2.331.652	1.837.070
Залихе магацин инвестиција	733.909	787.550
Залихе централни магацин	657.022	577.334
Залихе магацин средстава ван употребе	9.126	20.102
Остале залихе	99.660	100.972
Укупно залихе, бруто	3.831.368	3.323.028
Исправку вредности (обезвређење) залиха	(89.806)	(93.701)
Укупно залихе, нето	3.741.562	3.229.327
Дати аванси	7.195	15.126
Стална имов. намењена продаји	27.474	27.474

Све залихе вреднују се по принципу просечне пондерисане набавне вредности.

Позиција енергената садржи: мазут и екстра лако РСД 2.318.579 хиљада и угаљ РСД 13.073 хиљада.

Магацин инвестиција садржи добра која се приликом трошења капитализују, док су залихе у **централном магацину** набављене за потребе ремонта и одржавања постројења, које се у већој мери терете трошкове текућег периода. Могућност коришћења залиха из оба магацина, није ограничена, нити условљена наменом.

Остале залихе чини вредност залиха у приручним магацинима, магацинима сектора производње, залихе у ресторану.

Материјал и резервни делови у магацину средстава ван употребе (МСВУ) обухватају добра из централног и магацина инвестиција која су расходована одлукама Надзорног одобра предузећа и демонтирани материјал, резервни делови и основна средства, која се након демонтаже са сектора враћају у овај магацин. Надзорни одбор је донео „Правилник о поступању са материјалним средствима која се стављају ван употребе“ који представља основну процедуру за поступање везано за МСВУ.

Према рачуноводственим политикама Предузећа, **тест обезвређења залиха** спроводи се над артиклима који три године нису имали излазни промет, уз преиспитивање ранијег формираног обезвређења. Предузеће је на дан 31.12.2024. године по овом основу имало ефекте обезвређења залиха на страни расхода (додатно обезвређење у односу раније формирано) у износу од РСД 9.483 хиљада и на страни прихода (смањење раније формираног обезвређења или употреба обезвређених материјала) у износу од РСД 9.562 хиљада.

У новембру 2023. године донета је одлука Надзорног одбора о расходовању и продаји основног средства „Понтон“ чија реализација се очекује у 2025. години. Сходно томе, предметно средство је искњижено са основних средстава и евидентирано на гурпи **14 Стална имовина намењена продаји** у износу од РСД **27.474 хиљада**. До дана одобравања ових финансијских извештаја продаја није реализована, али је и даље на снази одлука о продаји и намера руководства да исту реализује.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА

	31-Деџ-24	31-Деџ-23
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Потраживања од Инфостана (укупно)	10.551.670	10.634.830
Потраживања од Оснивача за субвенције за попусте	600.048	121.857
Потраживања ТЕ пословни простор - неутужено	1.954.507	1.274.404
Потраживања за извршене услуге - неутужено	329.392	48.057
Потраживање ЕЕ (СНР)	0	46.010
Потраживања из делатности дистрибуције гаса - неутужено	67.870	57.949
Тужена потраживања пословни простор (ТЕ, услуге и гас)	1.311.654	1.379.269
Потраживања по основу продаје бруто	14.815.141	13.562.376
<i>Исправка вредности потраживања</i>	<i>(8.891.301)</i>	<i>(9.221.997)</i>
Потраживања по основу продаје нето	5.923.840	4.340.379
Потраж. по основу камата (ТЕ, услуге, гас, Инфостан)	194.592	190.462
Потраживања од запослених	1.345	1.408
Партиципација	59.913	84.336
Акциза	59.045	50.556
Потраживања за претп порез на добит	382.351	418.931
Разгр ПДВ улазни рачуни и порески кредит	299.411	201.453
Друга потраживања	6.704	7.034
Остала потраживања бруто	1.003.362	954.180
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>(154.619)</i>	<i>(161.834)</i>
Остала потраживања нето	848.741	792.346
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА БРУТО	15.818.503	14.516.556
<i>Исправка вредности укупних потраживања</i>	<i>(9.045.920)</i>	<i>(9.383.831)</i>
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА НЕТО	6.772.582	5.132.725

Предузеће се налази у Систему обједињене наплате (СОН) „Инфостан“ који у његово име врши фактурисање и наплату потраживања од становништва. Укупно наплаћена средства преносе се дневно на рачуне учесника СОН-а, а припадајући део обрачунава се применом процента учешћа задужења сваког комуналног предузећа у СОН-у. У надлежност ЈКП „Инфостан“ припадају и послови утужења, чије трошкове сnose комунална предузећа (Напомена 9). Предузеће самостално врши фактурисање и наплату потраживања од пословног простора.

За плаћање до датума назначеног на фактури, корисници Предузећа остварују попуст 5%. Фактурисање ТЕ врши се по ценама на које коначну сагласност даје Оснивач. У току 2023 године два пута су повећане цене топлотне енергије на основу Решења Градоначелника број 38-877/23-Г од 30.01.2023. године и 38-6178/23-Г од 25.08.2023. године. У току 2024. године цене су повећане од октобра 2024. године према Решењу градоначелника број 38-2177/24-Г. Потраживања од купаца на дан 31.12.2024 године обухватају и фактуру за децембар месец која доспева у јануару 2025. године.

Потраживања од Оснивача за нерезондирани субвенције односе се на износе попушта за март - децембар 2024. године (Напомена 3). У тренутку израде извештаја, Предузеће је добило решења Оснивача за рефундације за месеце март-јун 2024. године.

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Потраживања за услуге обухватају неутужена потраживања за услуге одржавања, закупа, прикључења и искључења, пројектовања и сагласности, баждарења и слично.

Потраживања за гас представљају неутужена потраживања за испоручени гас на подручју Младеновца, где Предузеће обавља делатност дистрибуције природног гаса потрошачима.

Друга непоменута потраживања обухватају потраживања по основу рефакције акцизе, нерезуларна боловања и остала потраживања на дан 31.12.2024. године.

Партиципација представља накнаду за прикључење на даљински систем грејања. Приликом уплате, формира се аванс, док се у тренутку прикључења издаје коначни рачун (рачун) који се у целости затвара из аванса или се за део преко аванса формира потраживање.

Претплата за порез на добит резултат је законске обавезе да се аконтације за порез на добит плаћају у висини пореза за претходну годину, све док се Пореској управи не преда пореска пријава (са пореским билансом) за предметну годину, што је могуће након предаје финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре, а након извршене ревизије (Напомена 17). Наведена претплата користи се за доспеле обавезе по овом основу (аконтације) у текућем периоду.

На овој позицији у обрасцу биланса стања уноси се износи разграниченог улазног ПДВ-а који се по рачуноводственим прописима односи на 2024. годину, а по пореским на 2025. годину у износу РСД 94.991 хиљада, као и порески кредит на дан 31.12.2024. године од РСД 204.419 хиљада.

JKП „Београдске електране“ су својим дужницима доставиле Извод из пословних књига са стањем на дан 31.10.2024. године (око 6.800 ИОС-а). Осим путем Извода отворених ставки, у току године се усаглашавање спроводи преко опомена, као и сваког месеца путем прилога електронској фактури (и преко напомене на електронској фактури) који, осим износа текућег задужења, садрже истовремено и информацију (опомену) о стању дуга из претходног периода, тако да на тај начин корисник сваког месеца добија Извод отворених ставки (Закључак Градског већа број 3-247/09-ГВ од 30.03.2009. године, тачка 8).

Потраживања од купаца која су у реструктурирању, стечају, приватизацији, сравњена су приликом уласка тих предузећа у наведене статусе, иако они ретко одговарају на ИОС образац или само напомињу да су у стечају. Велики број купаца усмено потврди ИОС, уз напомену да исти неће потврђивати писаним путем због времена, трошкова или чињенице да редовно измирују дуг.

Од укупног броја послатих ИОС образаца, враћено је стране купаца око 1330 образаца. Укупна вредност потраживања за пословни простор на дан 31.10.2024. године износи РСД 3.153.804 хиљада. Укупна вредност усаглашених враћених ИОС образаца износи РСД 1.324.809 хиљада, а укупна вредност неусаглашених враћених ИОС образаца износи РСД 1.286 хиљада. Из наведеног произлази да је у односу на укупно потраживање за пословни простор на дан 31.10.2024. усаглашено преко враћених ИОС образаца 42 %. Ако се у укупан износ потраживања на дан 31.10.2024. године укључе и потраживања од становништа преко СОН (која су усаглашена са JKП „Инфостан“), у том случају је усаглашеност 87 % посматрајући враћене усаглашене ИОС образце у односу на укупан износ потраживања. Напомињемо да се овде рачунају само формално враћени изводи отворених ставки, без усаглашавања преко достављања опомена, дуга на фактури, усмених сагласности, текућих записника, конфирмација ревизора и слично.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Сва потраживања која су материјално значајна, а нису усаглашена, односе се на утужена потраживања која су у целости исправљена, или на потраживања од предузећа у стечају, реструктурирању и приватизацији која су такође у целости исправљена.

Детаљна обелодањивања у вези исправке вредности потраживања извршена су у напомени 13 и 15.

Кретање исправке потраживања у 000 дин, сходно изнетом Напоменама број 13 и 15 је следеће:

Кonto	Опис	Инфостан	Пословни простор, услуге, гас, остало	Укупно
	Почетно стање 01.01.2024 године	7.873.628	1.510.203	9.383.831
585	Пренето на konto исправке (расход)	1.266.567	800.743	2.067.310
585	Наплата у 2024 год потраживања исправљених 2024	(448.385)	(364.016)	(812.401)
585	Исправке, корекције, сторна које утичу на БУ	-	(2.165)	(2.165)
585	Изузимање школа и вртића и ГСП исправљени	-	(294.933)	(294.933)
585	Ефекти обрачуна по МСФИ 9 за текући период		56.298	56.298
	<i>Расходи</i>	<i>818.182</i>	<i>195.927</i>	<i>1.014.109</i>
685	Наплата у 2024 год потр исправ пре 2024	(251.274)	(145.450)	(396.724)
685	Изузимање репрограма у 2024 (Инфостан и ГСП)	(815.561)	(65.970)	(881.531)
685	Догађаји након БС наплата јануар 2025	(35.000)	(1.124)	(36.124)
685	Ефекти обрачуна по МСФИ 9 за текући период	(12.004)	(1.248)	(13.252)
685	Исправке, корекције, сторна које утичу на БУ укључујући и конверзију у акције	-	6.713	6.713
	<i>Приходи (без РСД у хиљада НВ од бив запосл кред и ст)</i>	<i>(1.113.839)</i>	<i>(207.079)</i>	<i>(1.320.918)</i>
209/229	Исправке, корекције, сторна које не утичу на БУ	-	11.411	11.411
209/229	Пописа ПП и отпуст дуга Инфостан	(29.131)	(13.382)	(42.513)
	Стање исправке на дан 31.12.2024. године	7.548.840	1.497.080	9.045.920

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31-Дец-24 ДИН'000	31-Дец-23 ДИН'000
Потр. по основу продатих станова -доспеће до 1 године	1.271	1.284
Потр. по основу стамб.кредита – доспеће до 1 године	3.024	2.853
Исправка потр. по основу стамб. кредита и прод. станова	(3.244)	(3.041)
Краткорочна позајмица ГСП Београд (брuto)	400.000	400.000
Укупно краткорочни финансијски пласмани (нето)	401.051	401.096

Рок враћања позајмице ГСП „Београд“ продужен је до 31.07.2025. године.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31-Дец-24	31-Дец-23
	ДИН'000	ДИН'000
Текући рачун динарски	168.319	171.221
Девизни рачун	4.131	9.490
Благајна	93	211
Укупно готовински еквиваленти и готовина	172.543	180.922

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У складу са изменама контног оквира и образаца биланса стања где су позиције групе конта 27 сврстане у остала краткорочна потраживања, све позиције везане за порез на додату вредност обелодањене су у оквиру Напомене 22 Потраживања. На дан 31.12. Предузеће има евидентиран порески кредит у износу од РСД 204.419 хиљада који ће се користити у наредним пореским периодима.

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31-Дец-24	31-Дец-23
	ДИН'000	ДИН'000
Разгран. прихода по основу топлотне енергије ПП	391.243	324.226
Разграничене премије осигурања и обр акцизе	43.903	44.484
Обрачунати приходи текућег периода за камату	19.731	28.573
Остало	54.513	70.440
Укупно активна временска разграничења	509.390	467.723

Позиција разграничење прихода по основу топлотне енергије представља разграничени износ излазних фактура које се делом односе на 2024. годину, а које су испостављене и књижене у 2025. години. Разграничење потраживања врши се у циљу адекватне алокације прихода по извештајним периодима и већим делом односи се на фактуре по извршеном читању.

Позиција осталих разграничења у највећем делу се односи на једногодишње лиценце фактурисане у току 2024. године које представљају трошак Предузећа, али се исти разграничава између две године сразмерно периоду набавке (броју месеци коришћења у години), у укупном износу РСД 53.258 хиљада

Износ разграничене премије осигурања и обрачунате акцизе, превасходно обухвата износ укалулисаног захтева за рефакцију акцизе за које Предузеће још није добило решење надлежног министарства, а представља приход 2024. године у износу од РСД 40.691 хиљада.

Износ укалулисане камате, у највећем делу се односи на камату на неплаћене рачуне за предузеће „Арена“ д.о.о, која је призната у књигама, обзиром да је испуњен услов за извесност прилива, обзиром да се очекује измиривање и припадајућег главног дуга (Напомена 13).

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа је 100% државни. Оснивач предузећа је Град Београд. Предузеће је по налогу Оснивача на дан 1.1.2017. године извршило процену вредности имовине, обавеза и капитала, пре свега за потребе примене Закона о јавној својини у делу мреже за дистрибуцију топлотне енергије, након које су формиране ревалоризационе резерве. У току 2019. године извршена је докапитализација по основу враћања топловодне мреже у својину и капитал Предузећа у износу РСД 12.374.084 хиљада (Напомена 19) и претварања финансијске обавезе Предузећа према Оснивачу у капитал у износу од РСД 351.375 хиљада (Напомена 31). У току 2024. године, извршена је конверзија дела обавеза према Оснивачу за непренету добит у износу од РСД 4.061.710 хиљада у капитал Предузећа, (одлука НО-67991/24/14 од 13.11.2024. године и Решење Скупштине града Београда борј 3-691/24-С од 25.12.2024. године)

Позиција осталог капитала је утврђена проценом 2017. године и везана је за имовину која је предмет разграничења са Оснивачем (топловоди и непокретности). Уколико се ради о непокретностима које се преносе Оснивачу, основни капитал има улогу конта преко кога ће се вршити затварање (искњижавање) преосталог дела садашње вредности имовине која се преноси, након затварања осталих позиција пасиве: одложених прихода, одложених пореских обавеза, акумулираног губитка, ревалоризационих резерви. Уколико се ради о непокретностима које ће бити унете у капитал, позиција осталог капитала ће бити протустав за прекњижавање на основни капитал уз докапитализацију код АПР. Према препорукама проценитеља преостали или недостајући износ након (за потребе) комплетног разграничења имовине у будућности реализоваће се преко резултата претходних година. Смањење позиције осталог капитала и ревалоризационих резерви у односу на 31.12.2017. године, резултат је управо искњижавања мреже и њен пренос Оснивачу (Напомена 19).

Приликом ревизије пословних књига Оснивача, ДРИ је дала препоруку да се усагласе пословне књиге ЈКП БЕ и Оснивача по питању капитала и учешћа у капиталу. Препорука је последица чињенице да је до измене образаца биланса стања 2020. године, у обрасцима постојала засебна АОП позиција основног, државног капитала који је усаглашен и регистрован код АПР, и посебно АОП позиција осталог капитала који има горе наведену намену. Изменама обрасца биланса стања (контни оквир у том делу је остао исти), ове две позиције су спојене, што је био разлог да се тако посматрана позиција (која садржи две различите групе конта) сматра неусаглашеном уколико се посматра само образац који даје збирни износ.

Из наведеног разлога донета је одлука НО предузећа број НО-67991/24/2 од 13.11.2024. године од, на коју је сагласност дало Градско веће Оснивача, Решење број 3-425/24-В од 13.12.2024. године, да се салдо осталог капитала прекњижи у остале резерве са истом наменом.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину (у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ-наставак

Ефекти процене вредности појединих сегмената билансне позиције „укупан капитал“ и кретање и структура на дан 31.12.2024. износе у 000 динара:

	Пре процене	После процене	Стање на дан 31.12.2017.	Стање на дан 31.12.2018.	Стање на дан 31.12.2019.	Стање на дан 31.12.2020. Коригов.	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2024.
	31.12.2016/ 01.01.2017.	31.12.2016/ 01.01.2017.								
Основни капитал	6.466.595	3.718.160	3.718.160	3.718.160	16.443.619	16.443.619	16.443.619	16.443.619	16.443.619	20.505.329
Остали капитал	25.041	2.773.477	2.773.477	651.993	651.993	651.993	651.993	651.993	651.993	0
Резерве			2.208.992	3.017.126	3.651.875	4.254.592	4.723.599	5.133.112	5.413.629	6.069.649
Губици од ХОВ			-4.270	-7.502	-4.404	-4.625	-4.997	-4.997	-21.989	-23.679
Добити о ХОВ							13.532	1.748	17.274	17.273
Ревалоризационе резерве		22.416.625	22.417.830	17.993.852	17.976.392	17.967.326	17.839.735	17.825.216	17.808.332	23.969.406
Акумулациони губици		-635.137	-635.137	-297.913	-297.913	-588.765	-588.765	-588.765	-588.765	-588.765
Нерезервизована добит			5.387.558	4.231.667	4.018.108	3.126.717	2.730.085	1.870.112	26.850	-1.183.683
Нерезервизована губитак			2.255	16.512	19.777	28.843	65.333	77.203	94.084	157.621
УКУПНО			35.878.865	29.323.895	42.459.447	42.461.404	41.874.134	41.409.241	39.839.027	48.923.151

Напомена: у колонама пре и после процене наведене позиције које су имале ефекте процене.

Основни капитал, укључујући и докапитализације из 2019. године, је регистрован код Агенције за привредне регистре и усаглашен са Оснивачем. У току је регистрација по основу докапитализације из 2024 године (конверзија непренете добити у капитал).

Ревалоризационе резерве у целости су резултат процене вредности и највећи део се односи на земљиште, обзиром да је оно до процене 2017. године, углавном није имало вредност у књигама. Предузеће је на дан 31.12.2024. године извршило усклађивање хартија од вредности и ефекте истих исказало кроз прописане корективне позиције капитала (добити и губити ХОВ).

Нераспоређена добит везана за основна средства резултат је примене рачуноводствених стандарда, према којима се разлика између садашње вредности искњижених основних средстава и њихових ревалоризационих резерви евидентира се у корист нераспоређене добити.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину (у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ-наставак

Статутарне резерве настале су као резултат задржавања мањег дела добити (15%) у Предузећу приликом њене расподеле у претходним годинама:

(у 000 дин)

Финансијски резултат за годину	Број одлуке НО	Решење Оснивача	Износ добити после опорезивања	Износ дела добити који се преноси Оснивачу	Износ дела добити распоређеног у резерве
2014	1-12434/3 од 17.07.15.	3-630 15-С	4.689.101	3.080.033	543.534
2015	1-11500/2 од 27.05.16.	3-362 16-С	3.087.278	2.624.186	463.092
2016	1-14224/2 од 16.06.17.	3-453 17-С	8.015.767	6.813.402	1.202.365
2017	1-18769/3 од 19.09.18.	3-631 18-С	5.387.558	4.579.424	808.134
2018	1-17693/2 од 23.08.19.	3-586 19-С	4.231.667	3.596.917	634750
2019	1-6804/4 од 23.06.20.	3-421 20-С	4.018.107	3.415.391	602.716
2020	1-10066/2 од 14.07.21.	4-605/21-С	3.126.717	2.657.709	469.008
2021	НО-85989/22-2	4-1031 22-С	2.730.085	2.320.572	409.513
2022	НО-60657/23-3	4-491 23-С	1.870.112	1.589.595	280.517
2023	НО-60421/24/1	4-355 24-С	26.850	22.823	4.027
2024 конверзија обавезе у капитал	НО-67991/24/1	3-691 24-С		(4.061.710)	
Укупно			37.183.242	26.638.342	5.417.656

Напомена: Са делом добити из 2014. год. од РСД 1.065.533 хиљада покривени су губици из ранијих година.

На дан 31.12.2024. године, Предузеће дугује Оснивачу укупно по основу непренете добити износ од РСД 522.823 хиљада и то износ од РСД 500.000 хиљада на име добити из 2020 – 2022. године и преостали износ од РСД 22.823 хиљада на име добити из 2023. године.

Позиција акумулираног губитка састоји се из два елемента. Први у износу од РСД 297.913 хиљада је резултат налога Оснивача садржаног у Закључку Скупштине града Београда да се негативни ефекти процене вредности имовине евидентирају преко акумулираних губитака, који је по ставовима датим у процени и ставу Интерне ревизије града Београда, протустав за искњижење имовине приликом преноса Оснивачу. Смањење те позиције у односу на 2017. годину, је резултат искњижења топловодне мреже на дан 01.01.2018. године.

Други елемент позиције акумулираног губитка у износу од РСД 290.852 хиљада резултат је негативних ефеката обрачуна прве примене МСФИ 9 на дан 01.01.2021. који се евидентирају преко резултата претходне године.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

у 000 дин

ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
Резервисање 01.01.2024.	398.922	646.128	1.045.050
Исплаћено у току 2024. године	39.838	113.683	153.521
Износ за књижење расход	245.347	160.039	405.386
Износ за књижење приход			
Резервисање 31.12.2024.	604.431	692.484	1.296.915

Актуарски обрачун за 2024. годину извршен је од стране овлашћеног актуара за позиције отпремнина и јубиларних награда, у складу са МРС 19.

29. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА СУДСКЕ СПОРОВЕ

Стручна лица Предузећа извршила су процену извесности губитка спорова који се на дан 31.12.2024. године воде против Предузећа са следећим резултатима у 000 динара:

ОПИС	Износ
Резервисање 31.12.2023. године	63.047
Исплаћено у току 2024. год. од резервисаног	(3.952)
Повећање резервисања по процени (расход)	7.356
Смањење резервисања по процени (приход)	(5.277)
Корекције	(577)
Резервисање 31.12.2024.	60.597

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<i>31-Дец-24</i>	<i>31-Дец-23</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Дугорочни део кредита KFW IV за инвестиције	137.870	1.157.659
Дугорочни део кредита KFW V за инвестиције	1.103.283	0
Дугорочни кредит кинеска Eksport Import банка	3.854.139	3.859.368
Дугорочни део ОТП кредит ликвидност	714.286	
Укупно обавезе из пословања	<u>5.809.578</u>	<u>5.017.027</u>

Уколико део кредита има дугорочан карактер (отплата је у периоду дужем од 1 године од израде финансијског извештаја) у тим случајевима се део дугорочног кредита који доспева у наредних годину дана прекњижава на краткорочне обавезе. Са стањем на дан 31.12.2024. године извршено је курсирање преосталих обавеза по кредитима исказаним у ЕУР-има коришћењем средњег курса ЕУР-а НБС на дан 31.12.2024. године.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ-наставак

У наставку текста наводе се детаљни прегледи за све кредите, дугорочне и краткорочне, везани за податке изнете у напомени 30 и 31.

Кредити за инвестиције

Банка	Износ кредита у ЕУР	Повучени износ у ЕУР	Отплаћени износ у ЕУР	Преостало за отплату у ЕУР	Преостало за отплату ДИН	Дугорочни део ДИН	Краткорочни део ДИН	Рок отплате
KFW IV кто дугор 41501000 кто кратк 42431000	10.014.930	10.014.930	7.658.476	2.356.454	275.740.230	137.870.111	137.870.119	10.10.2026
KFW V кто дугор 41501000 кто кратк 42431000	11.000.000	11.000.000	523.810	10.476.191	1.225.870.384	1.103.283.351	122.587.033	10.10.2034
Кинеска Export Import банка кто дугор 415020000	164.685.800	32.937.160				3.854.138.484	0	12 година, греје период 3 године
УКУПНО						5.095.291.946	260.457.152	

Уговор о коришћењу кредита KFW банке (Фаза IV) за финансирање изградње топловода преко моста Газела и когенеративног постројења (СНР), укупне вредности 1,25 млрд динара односно 10,01 милиона евра, потписан је 2017. године. На дан 31.12.2024. године, неотплаћени део кредита укупно износи РСД 275.740 хиљада; његов дугорочни део износи РСД 137.870 хиљада, док је остало краткорочна обавеза у износу РСД 137.870 хиљада.

Сви детаљи везани за кредитно задужење код кинеске Eksport Import банке у вези Пројекта изградње топловода Обреновац Нови Београд наведени су у оквиру напомене 19.

Предузеће је у 2022. години потписало трилатерални уговор о коришћењу средстава кредита KFW банке (ФазаV) за финансирање реконструкције и модернизације топлане Церак која се финансира делом из сопствених средстава у износу од 3 милиона ЕУР, делом из кредитних средстава KFW банке у износу од 11 милиона ЕУР. До 31.12.2024. године, кредит је повучен и целости. У 2024. години очекује се потписивање Анекса уговора којим се повећава вредност учешћа KFW банке на 11,5 мил ЕУР, као и учешћа Предузећа на 4,9 мил ЕУР. Отплата кредита је започела 2024. године и траје до 2034. године.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

31. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2024 ДИН'000	2023 ДИН'000
Краткорочни део кредита KFW IV	137.870	138.057
Краткорочни део кредита KFW V	122.587	61.377
Кратк део кредита за ликвидност ОТП	1.427.571	800.000
Укупно обавезе из пословања	<u>1.688.028</u>	<u>999.434</u>

Због неликвидности Предузеће је у периоду 2021-2024 година, узимало кредите за текућу ликвидност, који су реализовани код Банка Интезе и ОТП банке. Кредити узети 2021 и 2022 године су у целости отплаћени до краја 2024. године. На дан 31.12.2024. године предузеће има следеће стање по кредитима за текућу ликвидност:

У динарима

Банка	Година узимања кредита	Износ кредита	Отплаћени део на дан 31.12.2024.	Стање обавезе на дан 31.12.2024.		Укупно обавезе на дан 31.12.2024.	Рок отплате
				Дугороч део конто 41410000	Кратк део конто 42410000		
1	2	3	4	5	6	7(5+6) или (3-4)	8
Intesa kr. 8990749/	2021.	900.000.000	900.000.000	0	0	0	27.12.2024.
Intesa kr. 9652063 /	2022.	1.500.000.000	1.500.000.000	0	0	0	30.03.2024.
ОТП kr.0042106172743/	2022.	1.500.000.000	1.500.000.000	0	0	0	29.04.2024.
ОТП kr. 0042106266497/	2024	2.500.000.000	357.142.857	714.285.714	1.428.571.429	2.142.857.143	08.06.2026.
УКУПНО		6.400.000.000	4.257.142.857	714.285.714	1.428.571.429	2.142.857.143	

32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	31-Дец-24 ДИН'000	31-Дец-23 ДИН'000
Примљени аванси, депозити и кауције	410.945	413.307
Укупно примљени аванси, депозити и кауције	<u>410.945</u>	<u>413.307</u>

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на обавезе по основу примљених аванса за пробно грејање, искључења, прикључења, прегледа подстаница и слично у износу РСД 71.108 хиљада, примљене авансе по основу партиципације у износу од РСД 337.837 хиљада и депозите у износу од РСД 2.000 хиљада.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. Дец.-24 ДИН'000	31. Дец.-23 ДИН'000
Фактурисане и нефактурисане обавезе (у земљи)	11.705.436	7.414.198
Укупно обавезе	11.705.436	7.413.079

Наведене обавезе према добављачима на групи конта 43 обухватају рачуне који се по рачуноводственим и пореским прописима односе на 2024. годину и достављени су до датума пресека за 2024. годину (предаја ПДВ пријаве за децембар 2024). С друге стране, рачуне који су достављени након предаје пореске пријаве за децембар 2024. годину и/или који према тренутним пореским прописима припадају 2025. години, а према рачуноводственим прописима 2024. години, евидентирани су у 2024. години користећи конта пасивних временских разграничења (група конта 49), са ПДВ-ом.

Сходно горе наведеном, износ обавеза према добављачима (конто 43*) обухвата:

- а) Фактуре добављача које се односе на 2024. годину, а које су достављене до пресека књижења за 2024. годину, у износу од РСД 7.300.576 хиљада, са ПДВ-ом
- б) Фактуре за гас за децембар 2024. године, које имају датум промета и издавања у јануару 2025. године, а односе се на утрошак 2024 године, које се евидентирају као нефактурисане обавезе без ПДВ-а, у износу од
 - природни гас РСД 4.327.655 хиљада без ПДВ-а
 - компримовани гас РСД 77.205 хиљада без ПДВ-а

Исказане обавезе према ЈП „Србијагас“ на дан 31.12.2024 године доспевају у јануару и фебруару 2025. године, обзиром да се односе на део фактуре из новембра и целу фактуру за децембар 2024. године. У јануару 2025. године нефактурисане обавезе затварају се у корист фактурисаних обавеза. На исти начин се фактура третира и у ЈП „Србијагас“ тако да нема разлика у Изводу отворених ставки по основу временског разграничења.

Остале фактуре које су испостављене после датума пресека за 2024. годину, укалкулисане су са ПДВ-ом преко конта ПВР (део групе конта 49*) у укупном износу од РСД 566.064 хиљада.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Аналитички највеће ставке на дан 31.12.2024. приказане су у следећем прегледу у 000 динара:

Добављачи	Фактурисане обавезе (са ПДВ) конта 43*	Нефактурисане обавезе за испоручена добра (без ПДВ) конта 43*	Укупно обавезе према добављачима на контима 43*	Услуге укалкулисане на ПВР на контима 49* (са ПДВ)	ПДВ на нефактурисана добра	Укупно обавеза са ПДВ на свим контима 31.12.2024.
1	2	3	4=(2+3)	5	6= (кол 3*10%)	7=(4+5+6)
Србијагас	3.238.798	4.327.655	7.566.453	67.394	432.766	8.066.613
Енерготехника Јужна Бачка	547.558		547.558		0	547.558
Power Construction China	371.797		371.797		0	371.797
ЕПС Снабдевање	361.344		361.344	325.579		686.923
НИС	183.634		183.634			183.634
Бедем	153.014		153.014			153.014
Inception	100.727		100.727			100.727
Пан леди	69.361	77.205	146.566		7.721	154.287
ЗВ Inženjering	67.419		67.419			67.419
Конвар	61.402		61.402			61.402
Трасо	58.135		58.135			58.135
Дунав осигурање	54.467		54.467			54.467
STI	49.933		49.933			49.933
West Truck	49.146		49.146			49.146
ITC Innovation	45.337		45.337			45.337
Компресор	42.134		42.134			42.134
Соле комерц	39.118		39.118			39.118
Планет софт	34.168		34.168			34.168
ЕI, Galenika, Беочинста	0		0	163.965		163.965
Остали добављачи	1.773.084		1.773.084	9.126		1.782.210
УКУПНО	7.300.576	4.404.860	11.705.436	566.064	440.486	12.711.986

Предузеће је доставило повериоцима Извод из пословних књига са стањем на дан 31.10. 2024. по основу чега нема значајних неслагања са добављачима.

У току 2024. године, Предузеће није било у могућности да измири текуће обавезе, нарочито обавезе према ЈП „Србијагас“, због чега је осим постојећег кредита за текућу ликвидност, реализовало и уговор о обрнутом факторингу на износ од РСД 1.165.141 хиљада, којим је измирен део обавеза по основу утрошеног гаса (Уникредит банка, уговор број ЕФП 33718/23 од 16.05.2023.). Обавеза према банци по овом основу у току 2024. је измирена у целости.

Осим тога, како је обелодањено у напомени 39, да би измирило обавезе за утрошени гас за новембар и децембар, Предузеће је у јануару 2025. године, узело додатни кредит у износу од 5 милијарди динара и додатни обрнути факторинг у износу 1,6 милијарди динара.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ДУГОРОЧНА ПВР

Остале краткорочне обавезе

	31-Дец-24 ДИН'000	31-Дец-23 ДИН'000
Остале краткорочне обавезе (зараде и др. лична прим)	319.972	272.368
Обавезе за непренету добит Оснивачу	522.823	4.561.710
Обавезе по основу пореза на добит дец 2023	15.033	49.944
Разграничени ПДВ	25.028	3.747
Остале обавезе	13.974	9.808
Укупно остале краткорочне обавезе и ПВР	896.830	4.897.577

Остале краткорочне обавезе у износу од РСД 319.972 хиљада односе се на укалкулисану зараду и остала лична примања за децембар 2024. који су исплаћена у јануару 2025. године.

Обавезе за непренету добит Оснивачу односи се на неисплаћени део добити по финансијском извештају за 2023. годину и преостали део из периода 2020-2022. година, након конверзије дела обавезе у капитал (Напомена 27).

Обавеза за порез на добит односи се на укалкулисану аконтацију за децембар 2024. године.

Дугорочна пасивна временска разграничења (АОП 0430+АОП 0454)

У 000 дин

Почетно стање за одложене приходе 01.01.	3.832.248	4.031.839
Плаћање РС фактура извођача за Тригенеративно постројење	5.428.208	0
Издати коначни и рачуни за прикључење (промет 495)	458.650	410.121
Приход текућег периода	-341.521	-353.303
Укидање прихода сразмерно амортизацији	-669.824	-256.565
Салдо 31.12. за одложене приходе АОП 0430+АОП 0454	8.707.761	3.832.248
Остала ПВР (укалкулисани трошкови и др)	658.454	702.398
УКУПНО ПВР	9.366.215	4.534.646

Дугорочна пасивна временска разграничења у износу од РСД 9.366.215 хиљада обухватају следеће промене:

- одложене приходе формиране по основу партиципација, уплата и донација Оснивача и Републике Србије за инвестиције, у износу од РСД 8.707.461 хиљада (Напомена 2.2.;4) чије кретање је приказано у претходној табели.
- укалкулисане трошкове који су настали и односе се на 2024. годину, али су документовани после дана пописа и предаје ПДВ пријаве за децембар 2024. године или се, што преовладава, разграничавају због различитог третмана са становишта пореске пријаве и рачуноводства у укупном од РСД 658.454 хиљада, од чега се на рачуне односи РСД 566.064 хиљада (Напомена 33), а преостали део на укалкулисану разграничење трошкова камате, укалкулисана лиценца, одобрења и слично.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

35. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Изменама и допунама Закона о порезу на добит за 2014. годину (члан 616) са становишта пореских прописа, правна лица која је основао град немају карактер повезаног лица. Међутим, са становишта статутарних извештаја, сходно члану 62. Закона о привредним друштвима, као и параграфима 25. и 26. МРС 24, наведена правна лица и даље имају карактер осталих повезаних лица за која се не врши консолидација, али се врши обелодањивање. Обзиром на параграфе 25. и 26. који не захтевају детаљно обелодањивање свих трансакција уколико је повезаност настала преко државних институција, издвајају се основне чињенице у вези повезаних лица:

- Списак повезаних лица по овом основу чини око 250 предузећа и институција;
- Основне трансакције са осталим повезаним лицима јесте испорука топлотне енергије и вршење услуга по истим ценама и условима као и неповезаним лицима са једне стране, и примљене услуге од комуналних предузећа (вода, одвожење смећа, превоз запослених и друго), које се такође врше по истим критеријумима као између неповезаних лица
- Са ЈКП ГСП „Београд“ Предузеће је имало трансакције везане за позајмице
- Износ трансакција са повезаним лицима издвојен је на посебним контима
- Зараде директора, руководства, председника и чланова НО су одређена Закључцима градоначелника.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Правна служба Предузећа извршила је процену исхода спорова који се воде против Предузећа на основу чега су формирана резервисања по том основу (Напомена 29).

Издата средства обезбеђења на дан 31.12.2024:

ДАТУМ	КОРИСНИК	ВРСТА	ВРЕДНОСТ	БРОЈ	ДАТУМ	ОСНОВ
					ДОСПЕЉА	
12.09.2014.	ЈУБМЕС БАНКА	МЕНИЦА	БЛАНКО	1	до затварања текућег рачуна	Отварање текућег рачуна
28.07.2017.	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МЕНИЦА	БЛАНКО	20	10.10.2026.	Програм КФВ IV изградња СТР постројења и топловода преко моста Газела; кредит
27.12.2019.	ЈУБМЕС БАНКА гарант	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	27.02.2026.	За потребе стицања привременог статуса повлашћеног произвођача електричне енергије за когенерациону електрану за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије ТО Вождовац.
	Министарство рударства и енергетике РС корисник (599.040 ЕУР-а)	ГАРАНЦИЈА	70.436.381,18 иницијални износ без курсирања	1		
27.09.2021.	ЛП СРБИЈА ГАС	МЕНИЦА	БЛАНКО	6	30.10.2025.	Уговор број ЕФП-57789/24 - купопродаја природног гаса - ТЕ
17.05.2022.	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МЕНИЦА	БЛАНКО	30	10.11.2034.	Трилатерални уговор број КД-21666/22 рехабилитација сист. даљ. греј. -Фаза V
15.03.2023.	ЛП СРБИЈА ГАС	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	01.10.2025.	Апекс XVII Уговора број РД-71644/18.10.23. о снабдевању јавних снабдевача природним гасом, гас Младеновац (Уговор број I-15910/10.09.2013)
16.05.2023.	UNI CREDIT BANK	МЕНИЦА	БЛАНКО	10	18.03.2025.	Уговор о обрнутом факторингу ЕФП-33718-23
09.11.2023.	ОТП БАНКА	МЕНИЦА	БЛАНКО	5	Чека се потписивање Апекса или повр менница	Уговор о обрнутом факторингу Ф21/23
07.06.2024.	ОТП БАНКА	МЕНИЦА	БЛАНКО	5	08.06.2026.	Уговор о кредиту ЕФП-37216/24

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

37. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Главни ризици којима је Предузеће изложено јесу **ризик ликвидности**, а затим повезано ризик промене цена енергената, међувалутни ризик, ризик курса валута. Ризици и политика управљања ризицима се детаљно приказује у Извештају о пословању JKП „Београдске електране“ за 2024. годину.

Као и претходне године, **предузеће је у 2024. години било у зони неликвидности**, што је више пута обелодањено у напоменама уз раније финансијске извештаје у делу ризика и очекиваних кретања у будућности. Наведена неликвидност је значајно продубљена у току и крајем 2024. године. **Неликвидност је евидентна по више основа**: велики износ неплаћених обавеза према добављачима који не кореспондира са расположивом готовином, узимање кредита и обрнутог факторинга за одржавање текуће ликвидности, немогућности измирења обавеза по основу камата и пенала за кредит по основу пројекта ванградског топловода, што је у име Предузећа платила Република Србија и друго.

Највећи разлози неликвидности су:

- Енормно повећање цена гаса у октобру и новембру 2024. године
- Неплаћање обавеза према Предузећу од стране предузећа и институција под надлежношћу локалне самоуправе и/или Републике Србије и од стране Оснивача
- Касно одобрење повећања цена топлотне енергије од стране Оснивача
- Пренос добити Оснивачу у ранијим годинама (од 2014. пренето више од 26 млрд динара);
- Велика инвестициона улагања која су се увећавала сваке године, док је са друге стране остварена добит смањивала и највећи део добити се истим интензитетом преносио Оснивачу, чиме реални извори за финансирање инвестиција нестају;
- Кредитна задужења и финансирање из сопствених извора Предузећа капиталних пројеката: задужење по програму KFW IV и V чија је отплата у току, аванс исплаћен за реализацију пројекта ванградског топловода Обреновац-Нови Београд, кредитно задужење од 164 милиона еура за изградњу ванградског топловода Обреновац- НБГ
- Неликвидност привреде и смањена платежна моћ становништва (велики износ ненаплаћених потраживања од становништва који перманентно расте, при чему повећање цене не доводи до значајног повећања прилива, као и велико учешће утужених потраживања за која су исцрпљена средства редовне наплате потраживања

Наведено у спрези са климатским условима и чињеницом да су енергенти највећи трошкови који директно и у пресудној мери утичу на финансијски резултат пословања, доводи до могућности да негативно или позитивно дејство ових фактора може пословање Предузећа пребацити из зоне позитивног у зону негативног финансијског резултата. При томе, приликом планирања за наредну годину, немогуће је поуздано планирати нити цену енергената, нити количину потрошеих енергената услед непредвидивости утицаја који их одређују (кретање валута на светском тржишту, геополитички фактори, карактер зиме), тако да се ни ризици не могу квантификовати.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину
(у РСД хиљада)

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31-Дец-24	31-Дец-23
	ДИН'000	ДИН'000
Потраживање од Прве Југослов. Швајцарске банке	26.916	26.916
Одмаралиште Будва и Брзеће	922	922
Дате гаранције (Напомена 36)	70.097	70.192
Децентрализовано постројење Овча	114.569	38.525
Остало	42.866	42.867
	255.370	179.422

Предузеће води парнични поступак по основу потраживања од Прве Југословенско Швајцарске банке. Како је кривични поступак који је вођен у вези овог предмета обустављен у 2013. години због апсолутне застарелости, а парнични поступак је замрзнут до окончања кривичног, када буде донета одлука суда у вези парничног поступка, биће спроведена и одговарајућа књижења.

Децентрализовано постројење Овча односи се на систем за грејање за објекте социјалног становања у Овчи који је од стране Града Београда дат на коришћење Предузећу Уговором о давању на коришћење број I-4300 у коме је као датум отпочињања коришћења наведен 5.09.2018. године, који је додатно увећан у 2024. години. Стање је усаглашено са Оснивачем.

Остале ставке на ванбилансној евиденцији обухватају основна средства узета у закуп: боце и штампачи, и путничка возила узета у оперативни лизинг. Оперативни лизинг је реализован на основу централизоване јавне набавке (градске) за 12 путничких возила од добављача „Ауто Чачак“ и „TVL Fleet“ укупне вредности уговора без ПДВ-а РСД 21.362 хиљада, уз плаћање закупа на 36 месечних рата.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Одобравање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2024. годину одобрени су од стране руководства Предузећа у фебруару 2025. године.

Да би измирило обавезе за утрошени гас, Предузеће је било принуђено да у јануару 2025. године, осим већ обелодањених кредита у Напоменама број 30./31., узме додатни кредит и обрнути факторинг и то кредит за текућу ликвидност код Поштанске штедионице на износ од 5 милијарди динара, грејс период 6 месеци, период отплате 48 месеци и обрнути факторинг у износу од 1,6 милијарди динара код Уникредит банке са роком 09.08.2025. године.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

(у РСД хиљада)

40. ЗАКОН О ЈАВНОЈ СВОЈИНИ

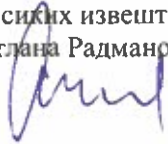
Информације о активностима које су Град Београд и Предузеће спровели по питању примене Закона о јавној својини, наведене су уз појединачне напомене (Напомена 19).

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи девизни курсеви НБС, коришћени за прерачун девизних позиција износе:

	2024.	2023.
ЕУР	117,0149	117,1737
УСД	112,4386	105,8671

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја,
Свијетлана Радмановић



ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК

Вања Вукмић

