



Република Србија
**АГЕНЦИЈА
ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
РЕГИСТАР**

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Број: 001993458 2026 59005 000 000 300 119

ФИН бр. 314230/2026

Дана, 03.08.2026. године

Бранкова 25

Београд

**ПОТВРДА О ЈАВНОМ ОБЈАВЉИВАЊУ
ДОКУМЕНТАЦИЈЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ ОД 01.01.2025. ДО 31.12.2025. ГОДИНЕ
за**

Пословно име обвезника:	JAVNO PREDUZEĆE TOPLIFIKACIJA POŽAREVAC SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, POŽAREVAC
Седиште обвезника:	Пожаревац
Група обвезника:	Привредна друштва и задруге
Шифра и назив делатности:	3530 - Снабдевање паром и климатизација
Матични број:	07351682
ПИБ:	101971396
Подаци о обвезнику на датум биланса:	31.12.2025
Пословно име обвезника:	JAVNO PREDUZEĆE TOPLIFIKACIJA POŽAREVAC SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, POŽAREVAC
Шифра и назив делатности:	3530 - Снабдевање паром и климатизација
Величина обвезника за извештајну пословну годину:	Средње

Редован годишњи финансијски извештај за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године, уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре, у оквиру Регистра, као потпун и рачунски тачан, о чему је обвезнику издата потврда ФИН 235966/2026 од 27.04.2026. године.

Документација из члана 45. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021-др. закон) уз редован годишњи финансијски извештај за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године достављена је од стране обвезника, Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја, дана 29.06.2026. године и евидентирана под бројем ФИН 314230/2026.

У поступку провере испуњености услова за јавно објављивање утврђено је да је предметна документација исправна, па је иста дана 03.08.2026. године уписана у Регистар финансијских извештаја и јавно објављена на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра, у обиму и садржају у којем је достављена, и то:

- Одлука о усвајању финансијског извештаја или Изјава да није усвојен финансијски извештај;
- Ревизорски извештај са финансијским извештајем који је предмет ревизије;
- Годишњи извештај о пословању / Одлука о обједињеном Годишњем извештају о пословању;

Висина накнаде за обраду и јавно објављивање документације уз редован годишњи финансијски извештај у износу од 4500.00 динара утврђена је на основу одлуке која уређује накнаде за послове регистрације и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре и иста је измирена од стране обвезника.

РЕГИСТРАТОР

Горан Арсовић





DST - Revizija d.o.o.

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2025. GODINU**

**JAVNO PREDUZEĆE TOPLIFIKACIJA
POŽAREVAC SA POTPUNOM
ODGOVORNOŠĆU, POŽAREVAC**

BEOGRAD, JUN 2026. GODINE



SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA NA DAN 31.12.2025. GODINE	5
BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2025. GODINE	11
IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2025. GODINE	14
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2025. GODINE	16
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2025. GODINE	19
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2025. GODINE	21

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JAVNO PREDUZEĆE TOPLIFIKACIJA POŽAREVAC SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, POŽAREVAC

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja **JAVNO PREDUZEĆE TOPLIFIKACIJA POŽAREVAC SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, POŽAREVAC** (u daljem tekstu: „Javno preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2025. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u delu našeg izveštaja „Osnova za mišljenje sa rezervom“ priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2025. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1) Gradsko veće Grada Požarevca je na sednici održanoj 16. decembra 2025. godine, donelo Zaključak kojim se prihvata zahtev JP „Toplifikacija“ Požarevac, broj 5401 od 03. novembra 2025. godine za preuzimanje mreže komunalne infrastrukture u poslovne knjige Gradske uprave Grada Požarevca. Isknjiženje komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama JP „Toplifikacija“ Požarevac izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine. S obzirom da JP „Toplifikacija“ ne poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu na nepokretnostima, postrojenjima i opremi nismo mogli ustanoviti da li je proces razgraničenja između JP „Toplifikacija“ i Grada Požarevca u potpunosti završen, pa samim tim nismo mogli utvrditi ni sadašnju vrednost osnovnih sredstava koja bi trebala biti iskazana na dan 31. decembra 2025. godine.

2) Kao što je obelodanjeno u napomeni 23 uz finansijske izveštaje, poslovni rashodi za 2025. godinu iskazani su u iznosu od 606.666 hiljada dinara. Od navedenog iznosa na troškove materijala, goriva i energije odnosi se 201.176 hiljada dinara, dok se na troškove proizvodnih usluga odnosi 148.506 hiljada dinara. Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura nismo mogli da utvrdimo da li je deo ovih troškova bilo potrebno kapitalizovati, odnosno dodati vrednosti osnovnih sredstava. Takođe, utvrdili smo da Javno preduzeće ne vrši zamenu rezervnih delova u skladu sa Odeljkom 17 MSFI za MSP. Navedeno ima materijalni značaj.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom: „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

1) Kao što je obelodanjeno u napomeni 14 uz finansijske izveštaje osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2025. godine iskazan je u iznosu od 533.521 hiljadu dinara. Međutim, kod Agencije za privredne registre Republike Srbije iskazan je upisani uplaćeni novčani kapital u iznosu od 1 hiljade dinara. Iz navedenog proizilazi da kapital u poslovnim knjigama i kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nisu usaglašeni.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenom pitanju.

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnovu za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2025. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U Beogradu,

23.06.2026. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Suzana Komazec, mast. ekon.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07351682

Шифра делатности 3530

ПИБ 101971396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛИФКАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПОЖАРЕВАЦ

Седиште Пожаревац, ТРГ РАДОМИРА ВУЈОВИЋА 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3.1; 4	352.991	1.973.413	1.901.051
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		8.201	6.456	6.649
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		8.201	6.456	6.649
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.2; 5	344.768	1.966.935	1.894.380
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		61.950	668.028	630.293
023	2. Постројења и опрема	0011		18.845	1.206.977	1.185.266
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		125.266	91.633	78.216
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		138.707	297	605
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3.3	22	22	22

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		22	22	22
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	13	13.836	53.491	41.060
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		624.984	673.951	652.594
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3,4;8	137.393	161.401	164.618
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		136.979	160.697	163.727
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	414	704	891
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3,5;	124.049	111.624	100.311
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	124.049	111.624	100.311
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		12.970	12.384	21.352
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		12.962	10.672	14.120
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			1.712	7.232
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		8		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			3.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			3.000	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3,6;11	349.189	384.311	364.997
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	1.383	1.231	1.316
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		991.811	2.700.855	2.594.705
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		1.755.751	98.781	93.406
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	861.585	2.581.540	2.491.747
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		533.521	2.227.437	2.166.333
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		9.514		
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		318.550	354.103	325.414
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		243.518	319.895	314.376
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		75.032	34.208	11.038
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		36.989	31.317	27.486
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.9;15	36.989	31.317	27.486
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		33.729	30.597	26.766
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		3.260	720	720
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		93.237	87.998	75.472
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	18	6.260	5.646	5.754
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	56.791	64.378	51.508
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		56.719	64.306	45.988
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		72	72	5.520
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		30.159	15.424	15.073

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	20	16.525	14.528	12.124
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		1.825	896	1.904
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		11.809		1.045
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		27	2.550	3.137
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0		0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		991.811	2.700.855	2.594.705
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.755.751	98.781	93.406

у ПОЖАРЕВЦУ
 дана 27.03. 20 2026 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07351682

Шифра делатности 3530

ПИБ 101971396

Назив JAVNO PREDUZEĆE TOPLIČKACIJA POŽAREVAC SA POTPUNOM ODGOVORNOSTI, POŽAREVAC

Седиште Пожаревац, ТРГ РАДОМИРА ВУЈОВИЋА 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	22	723.722	683.088
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		692.706	624.044
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		692.706	624.044
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		31.016	59.044
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		606.666	643.231
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23.1	201.176	180.662
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23.2	218.471	184.748
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		171.210	146.999
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		25.938	22.333
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		21.323	15.416
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23.4	10.313	149.435
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			296
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23.3	148.506	102.205
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	23.6	7.740	5.839
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23.5	20.460	20.046

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		117.056	39.857
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	24	5.223	5.614
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		5.223	5.614
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032			
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		5.223	5.614
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	26	45.758	5.087
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	27	26.530	13.618
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	26	1.823	1.565
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27	6.976	5.981
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	3.10	776.526	695.354
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	3.11	640.172	662.830
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		136.354	32.524
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		136.354	32.524

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		21.667	10.747
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	29	39.655	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			12.431
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	28	75.032	34.208
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Помарењу

дана 27.03 2026 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07351682

Шифра делатности 3530

ПИБ 101971396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ SA POTPUNOM ODGOVORNOSTI, POZAREVAC

Седиште Пожаревац, ТРГ РАДОМИРА ВУЈОВИЋА 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		75.032	34.208
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		75.032	34.208
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у

ДОНАРЕВИЋУ

дана 27.03.2026. године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07351682	Шифра делатности 3530	ПИБ 101971396
Назив JAVNO PREDUZEĆE TOPLIKACIJA POŽAREVAC SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, POŽAREVAC		
Седиште Пожаревац, ТРГ РАДОМИРА ВУЈОВИЋА 2		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	2.166.333	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	2.166.333	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	61.104	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	2.227.437	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	-1.693.916	4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	533.521	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	9.514
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	533.521	4018		4027		4036	9.514

Позиција	опис	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	348.872	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	-23.458	4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	325.414	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	28.689	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	354.103	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-93.481	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	260.622	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	57.928	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	318.550	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	2.515.205	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.491.747	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.581.540	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	794.143	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	861.585	4090	

у ПОЖАРЕВУ

дана 27.03. 2026 године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07351682

Шифра делатности 3530

ПИБ 101971396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛИФАКЦИЈА РОЖАРЕВАЦ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, РОЖАРЕВАЦ

Седиште Пожаревац, ТРГ РАДОМИРА ВУЈОВИЋА 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	711.672	705.667
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	679.293	638.526
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	5.718	6.883
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	26.661	60.258
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	572.057	528.182
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	231.288	195.105
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	201.946	199.277
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	138.823	133.800
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	139.615	177.485
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		28
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		28
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	174.737	219.303
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	174.737	219.303

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	174.737	219.275
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		61.104
1. Увећање основног капитала	3030		61.104
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		61.104
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	711.672	766.799
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	746.794	747.485
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		19.314
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	35.122	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	384.311	364.997
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	349.189	384.311

у ПОЖАРЕВЦУ

дана 27.03. 2026 године



Законски представник

ЈП „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈП „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ
ЗА 2025. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ: СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВАЦ

АДРЕСА ПРЕДУЗЕЋА: Трг Радомира Вујовића бр.2, 12000 Пожаревац

ДЕЛАТНОСТ: 3530

МАТИЧНИ БРОЈ: 07351682

ПИБ: 101971396

СЕДИШТЕ: ПОЖАРЕВАЦ

Март 2026.године



1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Основни подаци

Предузеће је на основу података за 2025. годину разврстано у **средње предузеће**.

Матични број Предузећа је **07351682**.

Порески идентификациони број Предузећа је **101971396**.

Пословно име:	Јавно предузеће „Топлификација“
Оснивач:	Град Пожаревац
Директор:	Татјана Чинч, мастер правник
Делатност:	снабдевање паром и климатизација
Шифра делатности:	3530
Матични број:	07351682
ПИБ:	101971396
Седиште:	Пожаревац, Трг Радомира Вујовића 2
Телефон:	012/542-785
Факс:	012/542-543
Интернет презентација:	www.toplifikacija.rs

Историјат

ЈП "Топлификација" Пожаревац настало је Одлуком о организовању РО оснивању "Топлификација" Пожаревац у Јавно предузеће "Топлификација" Пожаревац (Предузеће), донете од стране Скупштине општине Пожаревац бр. 02 3804/2 од 22.07.1987. године. (Нова одлука донета је под бројем 01-06/3 од 09.02.2001. године). Скупштина града Пожаревца, на седници од 25.09.2008. године донела је одлуку о оснивању Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац, број 01-06-46/7. У циљу усклађивања Јавног предузећа „Топлификација“ са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/12) Скупштина града Пожаревца, донела је Одлуку о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа „Топлификација 20.03.2013.године број 01-06-21/8.

Седиште Предузећа је у Пожаревцу, ул. Трг Радомира Вујовића бр. 2 и као такво је регистровано у Окружном привредном суду у Пожаревцу (решење бр. Фи 41/2000 од 20.01.2000. године), односно регистровано је код Агенције за привредне регистре (Решење БД. 5789/2005 од 21.03.2005. године).

Органи

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-19/2026-11-4 о именовању вршиоца дужности директора ЈП "Топлификација" на седници одржаној 27.02.2025.године именована је Татјана Чинч, дипломирани правник-мастер.

Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-18/2023-19-5 на седници одржаној 20.03.2023.године именован је председник Надзорни одбор Славко Живковић



Делатност

Претежна делатност ЈП „Топлификација“ је **35.30 снабдевање паром и климатизација**.

Осим претежене делатности, ЈП „Топлификација“ може да обавља и друге делатности, у складу са Статутом ЈП „Топлификација“, као што су:

- 35.22 – дистрибуција гасовитих горива гасоводом
- 41.10 – разрада грађевинских пројеката
- 42.21 – изградња цевовода
- 43.12 – припремна градилишта
- 43.13 – испитивање терена бушењем и сондирањем
- 43.22 – постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система
- 43.29 – остали инсталациони радови у грађевинарству
- 46.74 – трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање
- 62.02 – консултантске делатности у области информационе технологије
- 70.22 – консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем
- 71.12 – инжењерске делатности и техничко саветовање
- 71.20 – техничко испитивање и анализе

Предузеће поседује укупан пословни простор од 522 m² (од чега се на управну зграду односи 472 m², на диспечерски центар 50 m²). Од фабрике машина „Морава“ изнајмили смо 1.500-2.000 m² складишног простора од 01.01.2021. Предузеће такође поседује магацински простор од 1.237 m².

Топлификациони систем састоји се од изграђене примарне и секундарне мреже око 205 км, 115 зонских топлопредајних станица, 553 индивидуалне топлопредајне станице и 68 мини зонске-ТПС за једну зграду на подручју града Пожареваца. Број издатих фактура за правна лица износи 484, а за физичка лица износи 12.179.

ЈП „Топлификација“ Пожаревац финансијска средства за рад и развој делатности обезбеђује пружањем услуга из претежне и других делатности. Поред сопствених извора финансирања, за финансирање инвестиција од примарног значаја за несметано функционисање града користи изворе из буџета Града.

ЈП „Топлификација“ просечно током 2025.године има 75 радника. ЈП „Топлификација“ на дан 31.12.2025.године има 75 радника.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2025. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу овог Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2025.годину ЈП „Топлификација“ примењује Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за средња и мала правна лица – МСФИ за МСП (Службени гласник РС, бр.83/18)

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020)



2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2025. годину приказани су упоредни подаци и за претходну годину. Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2024.годину састављени у складу са Рачуноводственим прописима Републике Србије.

ЈП „Топлификација“ у свом почетном извештају на датум преласка на МСФИ за МСП (односно на почетку најранијег презентованог периода), извршило је следећа усклађивања:

(а) признало одложена пореска средства и одложене пореске обавезе које су настале услед привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита. Правно лице који први пут примењује МСФИ за МСП може да примењује Одељак 29 *Порез на добитак* проспективно од датума преласка на МСФИ за МСП;

(б) није признало капитализоване трошкове истраживања и развоја у оквиру нематеријалне имовине које ће на датум преласка на МСФИ за МСП искњижити на терет нераспоређеног добитка, односно непокривеног губитка;

(ц) применило МСФИ за МСП при одмеравању свих признатих средстава и обавеза. Сходно параграфу 35.7(д) правно лице на дан преласка на примену МСФИ за МСП извршило укидање ранијих ефеката ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, свођењем на њихову набавну вредност као да је та вредност увек примењивана уз одговарајуће корекције ефеката ревалоризације набавне и отписане вредности, ревалоризационих резерви и нераспоређеног добитка или непокривеног губитка, као и корекције одложених пореских обавеза исказаних по том основу.

На седници Скупштине града Пожареваца, одржаној 22.12.2025.године донета је Одлуку о давању на управљање и одржавање објеката, постројења и опреме за дистрибуцију топлотне енергије ЈП „Топлификација“. Град Пожаревац је дао ЈП „Топлификација“ Пожаревац на управљање и одржавање објекте, постројења и опрему за дистрибуцију топлотне енергије. Вредност комуналне инфраструктуре која се даје на управљање и одржавање са стањем на дан 31.12.2024.године износи:

- набавна вредност 3.629.375.524,67 динара
- исправака вредности 1.839.736.315,00 динара
- садашња вредност 1.789.639.209,67 динара

Комунална инфраструктура дата је ради несметаног функционисања у оквиру обављања делатности од јавног значаја у области дистрибуције топлотне енергије и извршавања права и дужности ЈП „Топлификација“, а складу са надлежностима дефинисаним у законским одредбама о комуналним делатностима, Статуту Града Пожареваца, Одлуци о оснивању и Статуту Јавног предузећа „Топлификација“

ЈП „Топлификација“ има обавезу да изврши упис права својине Града Пожареваца на комуналној структури у базу катастра водова. ЈП „Топлификација“ је даном 03.01.2025.године искњижила вредност комуналне структуре. Град Пожаревац је уговором пренела ЈП „Топлификација“ на управљање и одржавање, односно уступила на коришћење без накнаде и без уписа корисништва од стране ЈП „Топлификација“

Комунална инфраструктура књижена је ванбилансно на одговарајућим рачунима 88-ванбилансна активаи 89-ванбилансна пасива. Улагања у наведену инфраструктуру од стране ЈП



„Топлификација“ евидентирано је преко конта 028-улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми.

Умањено је ућешће у капиталу ЈП „Топлификација“ у износу од 1.693.915.974,44 динара након преузимање комуналне инфраструктуре - мреже у пословне књиге Градске управе Града Пожаревца. Извршено је сравњење и усклађена књиговодствена евиденција на име учешћа у капиталу са стварним стањем, али није уписано учешће у капиталу у Агенцији за привредне регистре.

Одредбом члана 72.став 7. Закона о јавној својини прописано је да се на непокретности у државној својини на којима право коришћења има јавно предузеће и друштво капитала чији је оснивач или члан Република Србија, аутономна покрајина, односно једница локалне самоуправе, успоставља се, под условима и на начин прописан овим законом, својина тог јавног предузећа, односно друштва капитала, изузев на комуналним мрежама, на непокретностима из члана 20.став 2.овог закона и на непокретностима које се на основу овог закона не могу улагати у капитал, односно која могу бити искључиво у јавној својини.

ЈП „Топлификација“ дана 03.01.2025.године искњижила је из пословних књига комуналну инфраструктуру са стањем на дан 31.12.2024.године.

2.3. Начело сталности пословања

Појединачни финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности. Процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за услугама ЈП „Топлификација“. У наредним годинама не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

2.4. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје 2025.године одговорна су следећа лица:

- Татјана Чинч, в.д. директор
- Бојана Јованов, шеф рачуноводства

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји Предузећа за 2024. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике које је усвојио Надзорни одбор Предузећа (одлука бр.6413-2 од 29.12.2025.године)

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

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



ЈП Топлификација Пожаревац треба да процени да ли је корисни век нематеријалне имовине ограничен или неограничен и уколико је ограничен треба да одреди временски период, или број произведених или сличних јединица, који чини тај користан век трајања. За нематеријалну имовину се сматра да има неограничен корисни век, уколико се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода у коме се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у ЈП Топлификација Пожаревац.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје по основу уговорних или других законских права не превазилази период важења тих уговорних или других законских права, али може бити краћи у зависности од периода током ког ЈП Топлификација Пожаревац очекује да ће користити имовину.

За купљени софтвер амортизација се обрачунава за период од три године. За осталу купљену нематеријалну имовину корисни век трајања одређује се на основу уговореног периода коришћења.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог рахоновања се не очекује никакве економске користи.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе или његовим рахоновањем утврђује се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а **након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.**

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност у износу цене коштања или у висини тржишне цене у зависности која је нижа (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неубичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

- (а) набавну цену, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одбитка трговинских попушта и рабата;
- (б) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство.
- (ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се у ЈП Топлификација Пожаревац намеће било када се средство набави или као последица коришћења средства у току одређеног периода за све друге сврхе осим за производњу залиха у том периоду.

Да би средство било признато као стално средство и подлежало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- (а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ЈП Топлификација Пожаревац; и



(б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се редовно преиспитује и по потреби прилагођава. Амортизација се заснива на следећем корисном веку употребе:

Табеларни преглед

Р.бр	Ам. група	Група средстава и делови тих група	Корисни век трајања	Стопа амортизације
I		Грађевински објекти и постројења		
1.1	122	Грађевински објекти		
1.1.1	01.01	Управна зграда	40 година	2,5%
1.1.2.	01.03	Гаража	40 година	2,5%
1.1.3.	01.04	Грађевински део топлотног система	40 година	2,5%
1.1.4.	01.05	Остали грађевински објекти	40 година	2,5%
1.1.5.	01.06	Магацин за смештај материјала	60 година	1,66%
1.1.6	01.07	Канцеларије магацина	60 година	1,66%
1.1.7.	01.08	Подрумска просторија бр.17	40 година	2,5%
1.2	123	Постројења		
1.2.1	02.01	Цевна мрежа са цевним елементима и комуникационим кабловима за дистрибуцију топлотне енергије	20 година	5%
1.2.2	02.02	Опрема за дистрибуцију топлотне енергије	15 година	6,7%
II	124	Опрема		
2.1.1	03.01	Канцеларијска опрема	8 година	12,5%
2.1.2	03.02	Рачунарска опрема, штампач, ...	5 година	20%
2.1.3	03.03	Телекомуникациона опрема	8 година	12,5%
2.1.4	03.04	Софтвер	5 година	20%
2.2.1	04.00	Путничка моторна возила	8 година	12,5%
2.3.1	05.00	Нематеријална улагања	5 година	20%
2.4.1	06.00	Остала непоменута средства	10 година	10%
2.5.1	07.00	Специјални алати	5 година	20%
2.6.1	08.00	Грађевинска покретна опрема (виљушкар)	10 година	10%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.



Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје нагавештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје:

(а) приликом отуђења; или

(б) када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

НПО искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања се не очекују никакве будуће економске користи.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, а у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Улагања из става 1. овог члана признају се као стална имовина под условом да су испуњени општи услови за признавање сталног средства.

Амортизација улагања из става 1. овог члана врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Алат и инвентар

Алат и инвентар који се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода признају се и вреднују утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Алат и инвентар који не задовољавају услов из става 1. овог члана признаје се као залихе

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу других правних лица и остали дугорочни пласмани. Учешћа у капиталу других правних лица признају се по методу набавне вредности

3.4. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност по цени коштања или по тржишној вредности у зависности која је нижа (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.



Залихе су средства која се држе у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње и пружања услуга, како за одржавање (текуће и инвестиционо), тако и за ширење топлификационе мреже. Дати аванси за набавку материјала, ситног инвентара и резервних делова, за сврхе наведене у овом ставу, имају третман залиха.

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

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се као добитак или губитак.

Ако је **неизводљиво** одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца по основу продаје производа и робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно када је:

- заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да су производи или роба испоручени или да је услуга извршена
- извршен обрачун испоруке (фактура, рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.)

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је нанаплативост извесна и документована, а привредно друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату. Потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

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

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износи готовине на рачунима који гласе на страна средства плаћања исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке који је важио на дан билансирања.



Финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности држе се према пословном моделу који је усмерен на прикупљање уговорених новчаних токова (пословни модел „држати“; “hold” business model). Токови готовине ових средстава односе се искључиво на отплату главнице и камате на преостали износ главнице. Амортизовани трошак финансијског средства или обавезе је износ:

- по којој се финансијска имовина или обавеза вреднују при почетном признавању;
- минус отплате главнице;
- узимајући у обзир све исправке вредности за губитке, отписе за обезвређење и ненаплативост у вези са финансијским средствима; и
- плус или минус кумулативна амортизација било које разлике између првобитног износа и износа за отплату по доспећу (премија, дисконт), амортизовано коришћењем методе ефективне каматне стопе током периода трајања финансијског средства или обавезе.

Финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе односе се на обавезе према банкама, емитоване обвезнице, комерцијалне записе, кредите и друге обавезе. Добици или губици који произилазе из промена амортизоване вредности, укључујући ефекте промена девизних курсева, признају се кроз биланс успеха. Из разлога материјалности, дисконтовање или повлачење дисконтовања се не примењује на текуће обавезе (које доспевају у року од једне године).

Финансијска средства и обавезе вредноване по амортизованој вредности су:

- потраживања по основу финансирања пословања;
- потраживања од купаца и обавезе према добављачима;
- остала потраживања и финансијска имовина и обавезе;
- финансијске обавезе; и
- готовина, готовински еквиваленти и орочени депозити.

3.7. Дугорочне и краткорочне обавезе

Обавезе представљају:

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

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

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

Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде примењене за њу. Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.



Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђује се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као раходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.8. Накнаде запосленима

ЈП „Топлификација“ је у обавези да плаћа допринос државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених у складу са прописима који се примењују у Републици Србији. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законских прописаних стопа. ЈП „Топлификација“ има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у користи одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца евидентирају се на терет трошкова у периоду на који се односе.

ЈП „Топлификација“ није укључена у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по другим основама.

3.9. Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;



- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране надлежног органа правних лица.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од четири пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 *Примања запослених*.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

Напомена: МСФИ за МСП предвиђа употребу стопе за дисконтовање будућих плаћања према тржишним приносима на висококвалитетне корпоративне обвезнице на датум извештавања. У земљама где не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, треба користити тржишне приносе (на датум извештавања) на државне обвезнице. При томе, валута и рок корпоративних или државних обвезница треба да буду у складу са валутом и процењеним роком будућих плаћања. У вези са овим постоји проблем, јер код нас не постоји развијено тржиште обвезница, па би се морала користити стопа приноса која се остварује на државне обвезнице. Међутим, код нас не постоје државне обвезнице на тако дуг рок као што је рок за



резервисање по основу отпремнина. У том смислу, иако смо свесни неадекватности референтне стопе НБС за ове потребе, у недостатку ваљане алтернативе, ипак смо се определили да предложимо употребу референтне стопе НБС. У пракси се поред референтне стопе НБС, која се најчешће среће, користе и друге стопе добијене на различите начине, уз уважавање већег броја променљивих фактора.

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију ЈП „Топлификација“ Пожаревац ангажује независног актуара.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру укупног осталог резултата.

Приликом обрачуна резервисања узима се у обзир претпоставка mortalитета и флукуације запослених.

Резервисања за јубиларне награде запосленима За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања)

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда правно лице ЈП „Топлификација“ Пожаревац ангажује независног актуара.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру укупног осталог резултата.

3.10. Приходи

Приход настаје у току редовних активности и има различите називе као што су приход од продаје, провизије, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине. Добици представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода и могу настати у оквиру редовног пословања правног лица. Добици представљају повећање економских користи и као такви се не разликују по својој природи од прихода. Добици, на пример, укључују добитке од отуђења сталне имовине. Дефиниција прихода укључује и нереализоване добитке; на пример, оне који настају из ревалоризације утрживих хартија од вредности и оне које су резултат повећања књиговодствене вредности дугорочне имовине.

Право лице треба да укључи у приход само бруто прилив економских користи који је примио или који потражује за свој рачун. Право лице треба да искључи из прихода све износе прикупљене за рачун трећих страна као што су порез на додату вредност, таксе и друге накнаде. У заступничком односу, посредник(агент) треба у приход да укључи само износ својих накнада. Износи наплаћени на име главнице нису приход правног лица.

Када је прилив готовине или готовинских еквивалента одложен, и када тај аранжман чини у ствари финансијску трансакцију, фер вредност накнаде је садашња вредност свих будућих примитака одређених коришћењем изведене каматне стопе. Финансијска трансакција настаје када, на пример, правно лице обезбеди бескаматни кредит купцу или од купца прихвати меницу која садржи каматну стопу нижу од тржишне, као накнаду за продату робу. Изведена каматна стопа је стопа која се јасније може одредити између следеће две:

- (а) преовладавајућа стопа за сличне инструменте са сличним кредитним рејтингом; или
- (б) каматна стопа којом се дисконтује номинални износ тог инструмента на текуће цене робе или услуга за готовинску продају.

Правно лице треба да призна приход када се роба прода или када се услуге размене за различиту робу или услуге у трансакцији која има комерцијалну суштину.



Приход од продаје робе и производа

Правно лице треба да призна приход од продаје робе и производа када су сви следећи услови задовољени:

- (а) када је на купца пренео значајне ризике и користи од власништва над робом;
- (б) када не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом;
- (ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- (д) вероватан је прилив економске користи које су повезане са том трансакцијом; и
- (е) трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Оцена тога када је правно лице пренео значајне ризике и користи од власништва на купца захтева испитивање околности дате трансакције. У највећем броју случајева, пренос ризика и користи од власништва подудара се са преносом законског власништва или са преносом поседа на купца. Ово је случај код већине продаја на мало. У другим случајевима, време преноса ризика и власништва се не подудара са временом преноса законског власништва или преноса поседа.

Приход од пружања услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се **признаје према степену довршености** те трансакције на крају **извештајног периода** (понекад се ово назива метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- (а) износ прихода се може поуздано измерити;
- (б) вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у правно лице;
- (ц) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити; и
- (д) трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се услуге врше неодређен број пута током одређеног временског периода, правно лице признаје приход по праволинијској основи током одређеног периода осим ако не постоји доказ да неки други метод боље представљао степен довршености. Када је одређено деловање много значајније од другог, ентитет одлаже признавање прихода док се не изврши значајно деловање.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, ентитет треба да призна приход само до висине признатих **расхода** који се могу надокнадити.

Метод процента довршености за утврђивање прихода

Метод процента довршености се користи за признавање прихода од пружања услуга и од уговора о изградњи. Правно лице/предузетник треба да провери и, када је неопходно, измени процене прихода и трошкова како трансакција пружања услуге или уговор о изградњи напредују.

Правно лице/предузетник треба да одреди степен довршености трансакције или уговора користећи метод који најпоузданије одмерава извршени рад. Могући методи укључују:

- (а) пропорцију у којој трошкови настали до одређеног датума терете укупни процењени трошак те трансакције. Трошкови везани за рад извршен до тог датума не укључују трошкове који се односе на будуће активности, као што су материјали или авансна плаћања;
- (б) преглед извршеног рада;
- (ц) довршеност физичког дела трансакције пружања услуге или уговора о изградњи.



Плаћања у ратама и аванси примљени од купаца често не одражавају извршени рад.

Правно лице/предузетник треба да призна трошкове који се односе на будућу активност у вези трансакције или уговора, као што су материјали или авансна плаћања, као имовину ако је вероватно да ће трошкови бити надокнађени.

Правно лице/предузетник треба одмах да призна као расход све трошкове за које није вероватно да ће бити надокнађени.

Када се исход уговора не може поуздано проценити, правно лице/предузетник треба да:

- (а) призна приход само до висине насталих трошкова по основу уговора за које је вероватно да ће бити надокнађени, и
- (б) призна трошкове по основу уговора као расход за период у ком су настали.

Када је вероватно да ће укупни трошкови бити већи од укупних прихода по основу уговора о изградњи, очекивани губитак треба да се призна одмах као расход, са одговарајућим резервисањем за **онерозан (штетан)** уговор.

Ако наплата износа који је већ признат као приход по основу уговора није више вероватна, правно лице/предузетник треба да призна ненаплативи износ као расход, а не као кориговање прихода по основу уговора.

Приход од камата, тантијеме и дивиденде

Правно лице треба да признаје приход који настаје коришћењем својих средстава од стране других, односно по основу камата, тантијема и дивиденди, на основама датим у параграфу 23.29 када:

- (а) је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у правно лице;

и

- (б) се износ прихода може поуздано измерити.

Правно лице треба да призна приход на следећим основама:

- (а) камата се признаје коришћењем **метода ефективне каматне стопе**;
- (б) тантијеме се признају према обрачунској основи, у складу са суштином релевантног уговора; и
- (ц) дивиденде се признају када се утврди право акционара да приме исплату.

3.11. Расходи

Дефиниција расхода обухвата губитке, као и оне расходе који се јављају у току редовних активности правног лица.

- (а) расходи који настају у току редовних активности укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и **амортизације**. Они обично имају облик одлива или трошења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, **залихе**, некретнине, постројења и опрема.
- (б) **губици** представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности правног лица. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса правном лицу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на његове пословне активности. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција правног лица.

Правно лице треба да признаје државна давања на следећи начин:



- (а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- (б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; и
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

Правно лице треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина на дан 31.12.2025. године износе 8.201 хиљаде динара. Састоји се од 5.133 хиљ.динара које се односе на концесије, патенте, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права и 3.067 остале нематеријалне имовине

Позицију нематеријалне имовине на дан 31.12.2025. године сачињавају следеће ставке:

	износи у 000 динара		
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ОТПИСАНА ВРЕДНОСТ	САДАШЊА ВРЕДНОСТ
Софтвер за рачунаре	26.468	21.335	5.133
Пројектна документација за магацин Ћириковац	1.167	1.167	0
УКУПНО:	27.635	22.501	5.133

	износи у 000 динара		
	Софтвер за рачунаре	Пројектна документација за магацин Ћириковац	УКУПНО
Набавна вредност			
Стање на дан 01.01.2025. год.	23.914	1.167	25.081
Повећање	2.554		2.554
Ревалоризација			
Преноси			
Отуђења и расхоровања			
Стање на дан 31.12.2025. год.	26.468	1.167	27.635
Исправка вредности			
Стање на дан 01.01.2025. год.	20.369	1.167	21.536
Амортизација за 2025. год.	966		966
Ревалоризација			
Отуђења и расхоровања			
Стање на дан 31.12.2025. год.	21.335	1.167	22.501



Нето садашња вредност			
31.12.2024.	3.545	0	3.545
31.12.2025.	5.133	0	5.133

Нематеријална улагања на дан 31.12.2025.године износе 3.067 хиљ.динара. Односе се на право коришћења градског грађевинског земљишта у износу од 335 хиљ.динара. и право коришћења земљишта за уградњу, експлоатацију и одржавање топлопредајне станице у износу од 2.732 хиљ.динара по споразуму са власником парцеле. Власници парцела су уступили део своје парцеле за иградњу зонске ТПС а ЈП „Топлификација“ признаје износ у висини вредности прикључка за 20 kW снаге унутрашњих инсталација који је дефинисан предуговор и уговором о прикључку.



5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Процена некретнине, постојења и опреме по фер вредности у складу са одељком 17 МСФИ за МСП. Под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема и алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

ЈП „Топлификација“ не поседује (не располаже тачним информацијама) одговарајуће доказе о власништву над непокретностима, постројењима и опреми. Некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2025. године износе 344.768 хиљада динара и односе се на:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Земљиште	4.412	4.412
Грађевински објекти	57.538	663.616
Постројења и опрема	18.845	1.206.977
Некретнине, постројења и опрема у припреми	125.266	91.633
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	-
Остале некретнине, постројења и опрема	138.707	297
УКУПНО:	344.768	1.966.935

Поред тога, у оквиру вредности грађевинских објеката исказана је и припадајућа вредност земљишта, односно није извршено раздвајање вредности земљишта од грађевинских објеката.

Град Пожаревац је уговором пренела ЈП „Топлификација“ на управљање и одржавање, односно уступила на коришћење без накнаде и без уписа корисништва од стране ЈП „Топлификација“. Улагања у наведену инфраструктуру од стране ЈП „Топлификација“ евидентирано је преко конта 028-улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 138.665.273,28 динара.

ЈП „Топлификација“ није устројила аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцелима и њиховим вредностима. Приликом обрачуна амортизације примењене су стопе из Правилника о рачуноводственим политикама.

Основна средства пописана су на крају године.

У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.годину ДРИ утврдила да није вршено преиспитивање корисног века постројења и опреме. Извршено је преиспитивање корисног века употребе амортизованих постројења и опреме и утврђене нове стопе амортизације. Ефекти наведене процене евидентирано је у пословним књигама 3.јануара 2023.године.

Извештај о процени вредности свих позиција биласна стања у складу са Међународним рачуноводствених стандарима финансијског извештавања и Међународним стандардом процене вршен је на дан 31.12.2019.године августа 2020.године али ефекти процени нису укњижени до краја 2022.године

Извршене исплате за инвестиције у основна средства у 2025.године износе 184.901 хиљ. динара.

6. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

Учешћа у капиталу на дан 31.12.2025. године износе 22 хиљаде динара (31.12.2024. године 22 хиљаде динара), а односе се на оснивачки улог у Пословном удружењу "Топлане Србије".



7. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2024. године износе 0 динара, а до 2015. године односили су се на дугорочно уложена средства у заједничке подухвате на изградњи топлификационих мрежа на основу Анекс Уговора бр. 1 уз Уговор бр. 3209/06 од 14.09.2006. (МЗ Дрмно), Анекс Уговора бр. 1 уз Уговор бр.2970 од 04.09.2006. (ГМЗ Костолац), Анекс Споразума бр.1 уз Споразум о пословно-техничкој сарадњи МЗ села Кленовник и ЈП"Топлификација" Пожаревац на реализацији пројекта топлификације села Кленовник бр.3866 од 03.11.2005. год. (МЗ Кленовник) као и Уговора бр.4554 од 15.12.2005. год. ЈП"Топлификација" Пожаревац и МЗ Стари Костолац. Предузеће је извршило обезвређење у складу са МРС 36 умањење вредности имовине.

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Кленовник)	3.238	3.238
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Дрмно)	687	687
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Костолац)	13.305	13.305
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Стари Костолац)	106	106
Укупно	17.336	17.336
Минус:Исправка	(17.336)	(17.336)
УКУПНО:	0	0

8. ЗАЛИХЕ

Почетно вредновање залиха материјала врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања за МСП.Обрачун излаза залиха или обрачун утроска материјала врши се по методи просечних пондерисаних цена. Метод просечних пондерисаних цена се утврђује тако што се после сваке нове набавке, израчунава просечна набавна цена и по тој цени материјал се издаје све до нове набавке

Стање залиха на дан 31.12.2025. године износи 137.393 хиљада динара.

Структура залиха је следећа:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Материјал за инвестиције	133.265	156.870
Резервни делови за одржавање	0	0
Алат и ситан инвентар	9.831	9.935
Дати аванси за залихе	1.098	1.389
Укупно	144.194	168.194
Минус: Исправка	(6.801)	(6.793)
УКУПНО:	137.393	161.401

У поступку Ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023.години донело Решење о формирању комисије за проверу стања залиха материјала у магацину који нису имала обрт у 2022.години која је доставила предлог материјала који је потребно отписати. Ефекат провере евидентиран је пословним књигама 1.децембра 2023.године.



Отписана је опрема за рад у 2025.години чија је набавна вредност 425.476,20 динара, отписана вредност износила је 362.989,26 динара и садашња вредност 62.486,94 динара..

Специјални алат у употреби у дежурној служби расхиодован је због механичког оштећења, услед чега више није за употребу. Утврђен је расхиод материјала за инвестиције у износу од 2.150.075,34 динара. Највећи део ових расхиода чине комади (остаци) сечених предизолованих цеви, различитих профила и са различитих локација (градилишта) који нису употребљиви за даљу уградњу, због мале дужине или дотрајалости. Код залиха ситног инвентара утврђен је расхиод ситног инвентара у износу од 62.506,27 динара који је неупотребљив због дотрајалости и оштећености. Вредност расхиодоване заштитне опреме износи 2.352.628,43 динара.

9. АВАНСИ

У оквиру рачуна 154 исказан је износ од 414 хиљада динара.

10. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања од купаца у земљи за услуге на дан 31.12.2025. је 124.049 хиљада динара.

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2025. године износила су 124.049 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 255.365 хиљада динара, а исправка потраживања износи 131.316 хиљада динара. У складу чланом 22. став 2. Закона о рачуноводству, предузеће је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (ИОС). Усаглашавање стања је вршено са свим купцима, осим са купцима која нису имала промет. Усаглашавање финансијских пласмана и потраживања са дужницима за испоручену топлотну енергију извршено је са стањем на дан 30.11.2025. године, на основу ИОС обрасца. (послато 308, усаглашено 296, није усаглашено 3, враћене коверте 9).

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је предузело активности за наплату потраживања од купаца и уредило начин наплате потраживања, слало опомене, утужило физичка и правна лица током 2025.године у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања. Општи акт је донет.

ШИФРА И НАЗИВ КУПЦА		САЛДО Дугује	Потражује	УСАГЛАШЕН	
Укупно				ДА	НЕ
1	17 - ОПШТА БОЛНИЦА, ПОЖАРЕВАЦ	3,137,009.96		1	
2	81 - АВАЛА АД, ПОЖАРЕВАЦ	2,705,816.72		1	
3	197 - МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ - ВП 5302	1,349,255.09		1	
4	1374 - ДОМ ЗДРАВЉА, ПОЖАРЕВАЦ	1,113,924.76		1	
5	24 - МУП ПОЛИЦИЈСКА УПРАВА, ПОЖАРЕВАЦ	868,921.94		1	
6	449 - МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ - УПРАВА ЗА ИЗВРШ	687,317.65		1	
7	7 - ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВАЉУБИЦА ВРЕБАЛО	624,469.85		1	
8	165 - КОНЦЕРН БАМБИ АД, ПОЖАРЕВАЦ	606,106.47		1	
9	13 - ЕКОНОМСКО-ТРГОВИНСКА ШКОЛА, ПОЖАРЕВ	538,416.78		1	
10	4 - ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ, ПОЖАРЕВАЦ	517,012.38		1	
11	12 - ОШ ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ, ПОЖАРЕВАЦ	476,268.83		1	
12	19 - ОШ СВЕТИ САВА, ПОЖАРЕВАЦ	464,575.55		1	
13	26 - ОСНОВНИ СУД У ПОЖАРЕВЦУ	460,241.78		1	
14	86 - ВИШИ СУД У ПОЖАРЕВЦУ	435,132.81		1	
15	1507 - АРМАТФЕР ГРАДЊА ДОО, ПОЖАРЕВАЦ	427,282.32		1	
16	1049 - РД ИНЖЕЊЕРИНГ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ	392,539.63		1	
17	1112 - ИНОН - ИНВЕСТ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ	373,827.08		1	
18	1469 - МИШИЋ СРЕЋКО ДОО, ПОЖАРЕВАЦ	306,786.44		1	
19	1682 - ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ ДОО БЕС	283,425.34		1	
20	631 - ОШ ДЕСАНКА МАКСИМОВИЋ, ПОЖАРЕВАЦ	280,829.53		1	
		16,049,160.91			



На дан сваког биланса врши се процена могућности наплате потраживања. Отпис краткорочних потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично, врши директним отписивањем. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.). Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 120% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Централне пописне комисије у Извештају о попису (где је неопходна сагласност Надзорног одбора) произлази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост. Ако у периоду до израде финансијских извештаја дође до смањења обезвређења услед наплате исправљеног потраживања, врши се корекција рачуна исправке вредности и рачуна обезвређења. Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређивања смањи, врши се корекција рачуна исправке вредности и признавање прихода. За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа

Преласком на МСФИ за МСП нисмо у обавези да примењујемо МСФИ9 које је захтевао да матрица резервисања буде заносвана на историјски посматраним стопама неизвршења обавеза током очекиваног века трајања потраживања од купаца и прилагођена за будуће процене. Обзиром да имамо различите врсте промена код купаца у току године (промена власника грејног места, утужења) није било могуће одредити прецизан индиректан отпис потраживања и да се докаже тачност података. Применом МСФИ за МСП одредили смо да се исправка ненаплаћених потраживања врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

Осим потраживања од купаца, највећи део потраживања се односи на потраживања:

- Потраживања за камату и дивиденде у износу од 1.367 хиљ. динара (обрачунате камате предузеће евидентира на рачуну друга потраживања, што је у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике)
- потраживања од запослених 2.373 хиљада динара и
- остала краткорочна потраживања 9.079 хиљада динара

11. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Текући рачун Banca intesa	41.231	28.061
Текући рачун Поштанска штедионица	297.584	327.279
Текући рачун Banca intesa	9.887	28.464
Текући рачун Banca intesa боловања	0	0
Платне картице и чекови грађана	461	415
Благајна	26	92
УКУПНО:	349.189	384.311



12. ПДВ и АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Плаћене претплате на стручне публикације у 2025. години не постоје, а разграничени порез на додатну вредност који се односи на наредни порески период износи 1.383 хиљада динара.

13. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31.12.2025. године износе 13.836 хиљада динара. Исказана пореска средства настала су као резултат разлике између пореске основице сталне имовине и њене књиговодствене вредности.

Одложена пореска средства су износи пореза на добит надокнадиви у будућим периодима. Одложено пореско средство у години у којој је признато увећава нето добит, тј. добит која служи за расподелу, односно умањује губитак.

ЈП „Топлификација“ је прешла 2025. године са примене МРС/МСФИ на МСП и не мора да врши промене почетног стања, јер су суштинска правила у „пуним“ МСФИ за МСП иста, тако да не треба вршити измене почетних стања одложених почетних средстава, односно обавеза. ЈП „Топлификација“ прихвата раније стање одложених пореских средстава и обавеза као почетно у складу са МСФИ за МСП. Одложени порески ефекти (средства и обавезе), односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП

14. КАПИТАЛ

Капитал Предузећа на дан 31.12.2025. године износи 861.585 хиљ. динара (31.12.2024. 2.591.314 хиљада динара).

Умањено је ућешће у капиталу ЈП „Топлификација“ у износу од 1.693.915.974,44 динара након преузимање комуналне инфраструктуре - мреже у пословне књиге Градске управе Града Пожаревца. Извршено је сравњење и усклађена књиговодствена евиденција на име учешћа у капиталу са стварним стањем, али није уписано учешће у капиталу у Агенцији за привредне регистре.

Средства донације од локалне самоуправе у износу од 9.514 хиљада динара односе се на средства примљена од Локалне самоуправе Града Пожаревца. Закључак Градског већа број 01-06-129/2011-18 од 28.11.2011. године и допуна Закључка Градског већа бр. 01-06-124/2013-4 од 04.07.2013. године "Задужују се градска јавна предузећа да давања локалне самоуправе примљена од било ког корисника средстава буџета града Пожаревца у било каквом облику, почев од јануара 2012. године па надаље, књиже по капиталном приступу, односно, као повећање оснивачког улога града Пожаревца у капиталу тог јавног предузећа." стављен је ван снаге. Износ од 9.514 хиљада динара се односе на додатне уплате којима се на повећава капитал.



	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Државни капитал	533.520	533.520
Средства донације од локалне самоуправе	0	1.693.916
Капитал оснивача	1	1
Додатне уплате којима се не повећа капитал	9.514	0
Нераспороређени добитак ранијих година (2015)	0	89.794
Нераспороређени добитак ранијих година (2016)	121.549	125.236
Нераспороређени добитак ранијих година (2017)	31.379	31.379
Нераспороређени добитак ранијих година (2020)	29.345	29.345
Нераспороређени добитак ранијих година (2021)	18.769	18.769
Нераспороређени добитак ранијих година (2022)	19.853	19.853
Нераспороређени добитак ранијих година (2023)	5.519	5.519
Нераспороређени добитак ранијих година (2024)	17.104	0
Нераспороређени добитак текуће године	75.032	43.982
УКУПНО:	861.585	2.519.314

Основни капитал исказан у пословним књигама није усаглашен са капиталом који је исказан код Агенцији за привредне регистре у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима. У оквиру основног капитала, исказане су мреже у укупној вредности од 533.520 хиљада динара коју чине прикључци на систем даљинског грејања иако је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини.

Одредбом члана 72. став 7. Закона о јавној својини прописано је да се на непокретности у државној својини на којима право коришћења има јавно предузеће и друштво капитала чији је оснивач или члан Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, успоставља се, под условима и на начин прописан овим законом, својина тог јавног предузећа, односно друштва капитала, изузев на комуналним мрежама, на непокретностима из члана 20. став 2. овог закона и на непокретностима које се на основу овог закона не могу улагати у капитал, односно која могу бити искључиво у јавној својини.

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Резервисање се врши на терет расхода периода у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП. Дугорочно резервисање се признаје уколико: предузеће има обавезу која је резултат прошлих догађаја, постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени. Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.



	2025.	2024.
Резервисања приликом одласка у пензију	25.190	22.766
Резервисање за јубиларне награде	8.538	7.831
Резервисање за трошкове судских спорова	3.260	720
УКУПНО:	36.989	31.318

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ЈП „Топлификација“ на дан 31.12.2025.године није имала обавезе према повезаним правним лицима, као ни на дан 31.12.2024.године.

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ЈП Топлификација на дан 31.12.2025. године није имала краткорочне финансијске обавезе, као ни на дан 31.12.2024. године.

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ

Примљени аванси од физичких и правних лица по основу прикључка на топлификациону мрежу у 2025. години износе 6.260 хиљ.динара (31.12.2024. године 5.646 хиљада динара).

-у хиљадама динара-

Назив	2025.године	2024.година
Примљени аванси за производе и услуге од физичких лица	5.532	4.980
Примљени аванси за производе и услуге од правних лица	728	666
Укупно	6.260	5.646

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Структура обавеза из пословања Предузећа на дан 31.12.2025. године је следећа:

износи у 000 динара

	2025.	2024.
Добављачи у земљи	56.085	63.672
Остале обавезе	634	634
УКУПНО:	56.719	64.306

Највећи износ неизмирених обавеза односи се на испоручену топлотну енергију за децембар 2025. године према ПД ТЕ КО Костолац, у износу од 27.512 хиљада динара. Усаглашавање обавеза извршено је на дан 30.11.2025. године на основу ИОС обрасца (послато добављачима 189, усаглашено добављачи 60, није усаглашено добављачи 0).



	ŠIFRA	NAZIV	30.11.25.	DATUM	poslat IOS	IZNOS	USAGLAŠENJE	RAZLIKA
1	14	TELEKOM SRBIJA A.D. BEOGRAD, TAKOVSKA 2, BEOGRAD-PALILULA	30.11.25.	30.11.25.	DA	331,055.08	331,055.08	*
2	34	POŠTA SRBIJE DOO BEOGRAD, TAKOVSKA 2, 11120 BEOGRAD, PJ POŽAREVAC JOVANA ŠERBANOVIĆA 3, POŽAREVAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	852,727.00	852,727.00	*
3	41	KOMPANIJA DUNAV OSIGURANJE AD GF POŽAREVAC, LOLE RIBARA 9, POŽAREVAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	443,468.45	443,468.45	*
4	82	JP EPS BEOGRAD, BALKANSKA 13 BEOGRAD-STARI GRAD, STARI GRAD	30.11.25.	30.11.25.	DA	15,760,372.79	15,760,372.79	*
5	88	NIS AD NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12, NOVI SAD	30.11.25.	30.11.25.	DA	267,282.42	267,282.42	*
6	216	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE AD BEOGRAD OGRANAK TE-KO KOSTOLAC, NIKOLE TESLE 5-7 KOSTOLAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	27,511,704.32	27,511,704.32	*
7	285	TRACO D.O.O. PRED. ZA INŽENJER. I MONTAZU, LJUBE DAVIDOVIĆA 55/6, BEOGRAD-ZVEZDARA	30.11.25.	30.11.25.	DA	5,666,659.39	5,666,659.39	*
8	596	SAT TV COMMUNICATIONS DOO POŽAREVAC, BOŽE DIMITRIJEVIĆA 130/A POŽAREVAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	115,200.00	115,200.00	*
9	1237	JKP POŽAREVAC PUT, VOJE DULIĆA 28, POŽAREVAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	22,299.99	22,299.99	*
10	5788	SION GARD DOO BEOGRAD (ZVEZDARA) JOVANA BELIĆA 11, BEOGRAD-ZVEZDARA	30.11.25.	30.11.25.	DA	490,047.60	490,047.60	*
UKUPNO						51,460,817.04	51,460,817.04	

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе су настале из укалкулисане зараде за децембар 2024. године које су исплаћене у јануару 2025. године, обавеза по основу накнада зарада за боловање преко 30 дана.

	2025.	2024.
Обавезе за нето зараде	8.837	7.721
Обавезе за порез на зараде	1.150	1.030
Обавезе за доприносе на зараде запослених	2.794	2.478
Обавезе за порез и допр. на зараде послодав.	2.128	1.887
Обавезе за нето накнаду боловање преко 30 дана	89	0
Обавезе за порез и допр. на терет запосленог боловање преко 30 дана	34	0
Обавезе за доприносе на терет послодавца боловање преко 30 дана	19	0
Обавезе према запосленима	207	187
Остале обавезе	1.267	1.225
УКУПНО:	16.525	14.528



НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

22. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа: приходе од продаје услуга, државна давања субвенције, приходе од накнаде штета и друге приходе и добитке. Приходи од продаје услуга су исказани у износу фактурисане реализације, тј. сразмерно степену готовости услуге на дан билансирања, под условом да је са тим даном настао дужничко-поверилачки однос и да је испостављена фактура.

Фактуре се испоручују преко система електронских фактура (СЕФ) који је почео да се примењује за поједине субјекте у Републици Србији почев од 1.маја 2022. године, а који се у потпуности примењује почев од 1.јануара 2023. године на све субјекте дефинисане Законом о електронском фактурисању ("Сл.гласник РС", бр. 44/21, 129/21, 138/22, 92/2023 и 94/2024) Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови: када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи за предузеће и кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

	2025.	2024.
Приходи од продаје производа и услуга	692.706	624.044
Приходи од премије, субвенција, дотација, донација	0	433
Други пословни приходи	31.016	58.611
УКУПНО:	723.722	683.088

Целокупни приходи од продаје, који износе 723.722 хиљада динара, односе се на приходе од продаје на домаћем тржишту, за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима. Приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл. чине примљене новчане уплате по основу прикључака од физичких и правних лица и примљене донације за инвестиције на топлификациони систем ранијих година које су оприходоване у 2016. год. са 100% годишње на основу Рачуноводствене политике у износу од 212.695 хиљада динара.

Други пословни приходи на дан 31.12.2025. године износе 31.016 хиљада динара који се односе на примљена средства од физичких и правних лица за прикључак на топлификациону мрежу.

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

23.1. Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

Структура трошкова материјала и трошкова горива и енергије је следећа:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Трошкови топлотне енергије	128.008	123.117
Трошкови електричне енергије	41.887	39.200
Трошкови материјала за одржавање	27.099	14.149
Трошкови горива за возила и други трошкови	4.181	4.196
УКУПНО:	201.176	180.662



23.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода је следећа:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	171.210	146.999
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	25.939	22.333
Трошкови накнада по уговору о делу и привременим пословима и осталих уговора	2.370	3.480
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	1.204	1.204
Трошкови ангажовања запослених преко агенције	7.382	0
Трошкови превоза на радно место и са радног места	2.219	2.128
Трошкови дневница за службено путовање	92	160
Остали лични расходи	8.055	8.445
УКУПНО:	218.471	184.748

23.3. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга је следећа:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Трошкови транспортних услуга	16.846	14.980
Трошкови услуга одржавања	123.636	79.598
Трошкови рекламе и пропаганде	1.095	783
Трошкови осталих услуга	3.155	3.395
Трошкови закупнина	3.773	3.448
УКУПНО:	148.506	102.204

23.4. Трошкови амортизације

Трошкови обрачунате рачуноводствене амортизације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2025. год. износи 10.313 хиљада динара (31.12.2024. године 149.435 хиљаде динара).

ЈП „Топлификација“ има обавезу да изврши упис права својине Града Пожареваца на комуналној структури у базу катастра водова. ЈП „Топлификација“ је даном 03.01.2025.године искњижила вредност комуналне структуре. Град Пожаревац је уговором пренела ЈП „Топлификација“ на управљање и одржавање, односно уступила на коришћење без накнаде и без уписа корисништва од стране ЈП „Топлификација“

Комунална инфраструктура књижена је ванбилансно на одговарајућим рачунима 88-ванбилансна активаи 89-ванбилансна пасива. Улагања у наведену инфраструктуру од стране ЈП „Топлификација“ евидентирано је преко конта 028-улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми



23.5. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови одосе се на:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Трошкови непроизводних услуга	12.981	12.713
Трошкови репрезентације	2.181	2.115
Трошкови премија осигурања	1.464	1.586
Трошкови платног промета	1.210	1.278
Трошкови чланарина	676	678
Трошкови пореза	787	774
Остали нематеријални трошкови	1.162	899
УКУПНО:	20.460	20.046

Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Мера исправљања је оцењена као задовољавајућа и од 2023.године неправилност је коригована.

23.6. Трошкови дугорочних резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када: (а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја; (б) је вероватно да ће се од предузеће захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и (ц) износ обавезе се може поуздано проценити. Предузеће признаје резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и признаје износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема. Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу: 1) резервисања за судске спорове; 2) резервисања за отпремнине запосленима код одласка у пензију; Резервисања за судске спорове врше се на основу процене правне службе или 15 адвокатске канцеларије о стању судских предмета који су у току. Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.



Резервисања се врши на терет расхода периода по основу: 1) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију, Предузеће самостално врши свеобухватну процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију, с обзиром да МСФИ за МСП посебно истиче да се не захтева ангажовање независног актуара за сврху свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију. Параметари за обрачун износа резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију су: а) општи акт предузећа б) просечна зарада у Републици Србији, на дан обрачуна резервисања коригована за референтну стопу НБС као дисконтну стопу, услед недостатка поузданијих показатеља. ц) преостале године живота запослених до навршених 65 година старости. Настали добици/губици настали приликом сваке процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених на групи конта 545 односи се на:

- резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3.846 хиљ. динара
- резервисање за јубиларне награде у износу од 1.354 хиљ. динара

Трошкови осталих резервисања група конта 549 односе се на трошкове резервисања судских спорова у износу од 2.540 хиљ. динара.

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи на дан 31.12.2025.године износе 5.223 хиљаде динара (31.12.2024. године 5.614 хиљада динара) и највећим делом су резултат обрачунате затезне камате за неблаговремено измирене обавезе по основу испоручене топлотне енергије 5.081 хиљада динара. Износ од 142 хиљада динара односи се приходе на камате по основу утужења у 2025. години.

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи на дан 31.12.2025.године

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Затезне камате у земљи	-	15
Расходи угов.и затезних камата (Електроморава)	-	-
УКУПНО:	0	15

26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Највећи износ ових прихода састоји се од наплаћених потраживања која су се налазила на исправци вредности од 47.581 хиљ. динара

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Вишкови, накнаде за тех.пријем,искључења, остало	488	
Остали непословни и ванредни приходи	1.335	
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца (наплаћена исправка)	45.758	4.272
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година		
УКУПНО:	47.581	4.272



27. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ВРЕДНУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Остали расходи на дан 31.12.2025.године износе 33.506 хиљада динара, док су расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 26.560 хиљада динара.

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Губици по основу расхода и отписа основних сред.	85	282
Мањкови	246	0
Расходи по основу директног отписа	149	911
Расходи по основу расходања залиха материјала	2.227	1.616
Остали непоменути расходи	4.269	3.172
Обезвређење потраживања и краткорочних пласмана	26.530	1.304
Обезвређење остале имовине	0	296
УКУПНО:	33.506	7.581

28. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2025.	2024.
Добитак пре опорезивања	136.354	44.024
Губитак пословне године		
Порески расход периода	21.667	12.472
Одложени порески приходи периода	39.655	12.430
НЕТО ДОВИТАК	75.032	43.982

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2025.	2024.
Добитак пре опорезивања	136.354	44.023
Кamate због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и другг дажбина		
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатн	3.984	1.110
Примања запосленог из чл.9.став2 Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	16.527	14.529
Примања запосленог из чл.9.став2 Закона обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси биланс	14.529	12.125
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским	10.313	149.435



извештајима

Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(14.020)	(114.737)
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	149	910
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	7.740	
Дуг.резервисања у износу који је искоришћен у пор.периоду	2.069	
Опорежива добит	<u>144.449</u>	<u>83.145</u>
Порез по стопи од 15%		12.430
Умањење обрачунаог пореза по основу улагања у основна средства		
Порески расход периода приказан у билансу успеха	<u>21.667</u>	<u>12.472</u>

Опорежива добит у 2025. години је 144.449 хиљ.динара што је и пореска основица.

29. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

ЈП „Топлификација“ је прешла 2025.године са примене МРС/МСФИ на МСП и не мора да врши промене почетног стања, јер су суштинска правила у „пуним“ МСФИ за МСФИ за МСП иста, тако да не треба вршити измене почетних стања одложених почетних средстава, односно обавеза. ЈП „Топлификација“ прихвата раније стање одложених пореских средстава и обавеза као почетно у складу са МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи одмеравају се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;

2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;

3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;

4. Обезвређења залиха робе и материјала;

5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;

6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;

7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;

8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;

9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;



По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

30. СУДСКИ СПОРОВИ

ЈП"Топлификација" Пожаревац је у 2025. години је извршила утужења 568 физичких лица у вредности од 16.911.779,16 динара и 31 правно лице у вредности од 6.789.000 динара.

ЈП"ТОПЛИФИКАЦИЈА" Пожаревац је извршила пријаву потраживања поводом отварања стечајних поступака против више стечајних дужника са неизвесним исходом истих и то:

1.Бр.1Ст.220/2015 Производно-предметно предузеће „СРБОТЕХНА"Д.О.О. у стечају на укупан износ од 430.623,48 динара;

2.Бр.2.Ст.10/2015 „Хидроградња и ерозија"А.Д. у стечају на укупан износ од 5.969.041,41 динара;

3.Бр.4.Ст.35/2014 Предузећа „СЕМЕ" за производњу ,спољни и унутрашњи промет Д.О.О. у стечају на укупан износ од 266.840,11 динара;

4.Бр.4.Ст.8/2014 „ЖИТОСТИГ" А.Д. у стечају на укупан износ од 12.291.860,80 динара- напомена као покретач стечаја ЈП"ТОПЛИФИКАЦИЈА" Пожаревац су враћена средства у износу од 500.000,00 динара која су уплаћена за покретање овог стечајног поступка;

5. Бр.48/Ст2282/2011 „ЕЛТИМ"Д.О.О. у стечају на укупан износ од 252.466,69 динара;

6.Бр.10 Ст 2687/2010 „ЕКО ПРОДУКТ 2002" Д.О.О. на укупан износ од 312.292,62 динара;

7.Бр.2.Ст 595/2011 „ЗАСТАВА ПРОМЕТ – АРЕНА МОТОРС" у стечају на укупан износ од 84.120,88 динара;

Судски спорови где је ЈП Топлификација тужена страна:

1. П.1.129/23-08 Слободан Живковић. Донета је првостепена пресуда којим се усваја тужбени захтев па се поништава Анекс 2 као незаконит и одбацује тужба у делу да тужени врати тужиоца на радно место на које је тужилац радио пре Закључења Анекса 2. Пресудом апелационог суда у Крагујевцу ГЖ 1-1/26 одбија се жалба туженог и потврђује пресуда Основног суда а трошкови поступка се враћају суду на поновни поступак. Поништај анекса уговора, Основни суд Пожаревац, вредност спора 10.000,00 динара, трошкови поступка око 350.000,00 динара.
2. П.1.65/22-30 Тужилац: Владан Ицић. Тужилац тражи да заснује радни однос на неодређено време и исплати мање исплаћење зараде за период од 30.07.2020. па до дана доношења пресуде и све мање исплаћење доприносе ПИО за период од 30.07.2020. па до дана пресуде, као и парничне трошкове поступка са законском затезном каматом. Првостепена пресуда није донета. Преображај радног односа, Основни суд Пожаревац, вредност спора 10.000,00 динара, трошкови поступка око 350.000,00 динара.
3. П.69/25 Тужилац: Николина Печник. Тужилац тражи поништај незаконитог Уговора о раду којом је тужили престао радни однос. Тужилац тражи да се врати на посао до истека рока на који је радни однос заснован а то је до 11.12.2026. године. Максимални новчани износ ако тужена страна добије поступак за овај временски период ако и



трошкови парничног поступка. Основни суд Пожаревац, вредност спора 10.000 динара, а трошкови поступка око 2.540.000,00 динара.

Судски спорови где ЈП Топлификација тужи:

1. П. 110/2024 Тужилац: ЈП ТОПЛИФИКАЦИЈА, Дуг за испоручену топлотну енергију, Привредни суд у Пожаревцу, вредност спора 16.287.268,10 динара.
2. П. 23/25-71 Тужилац ЈП ТОПЛИФИКАЦИЈА, Дуг за испоручену топлотну енергију, Основни суд у Пожаревцу, вредност спора 72.873,72 динара.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

На седници Скупштине града Пожаревац, одржаној 22.12.2025.године донета је Одлуку о давању на управљање и одржавање објеката, постројења и опреме за дистрибуцију топлотне енергије ЈП „Топлификација“. Град Пожаревац је дао ЈП „Топлификација“ Пожаревац на управљање и одржавање објекте, постројења и опрему за дистрибуцију топлотне енергије. Вредност комуналне инфраструктуре која се даје на управљање и одржавање са стањем на дан 31.12.2024.године износи:

- набавна вредност 3.629.375.524,67 динара
- исправака вредности 1.839.736.315,00 динара
- садашња вредност 1.789.639.209,67 динара

Комунална инфраструктура дата је ради несметаног функционисања у оквиру обављања делатности од јавног значаја у области дистрибуције топлотне енергије и извршавања права и дужности ЈП „Топлификација“, а складу са надлежностима дефинисаним у законским одредбама о комуналним делатностима, Статуту Града Пожаревац, Одлуци о оснивању и Статуту Јавног предузећа „Топлификација“

ЈП „Топлификација“ има обавезу да изврши упис права својине Града Пожаревац на комуналној структури у базу катастра водова. ЈП „Топлификација“ је даном 03.01.2025.године искњижила вредност комуналне структуре. Град Пожаревац је уговором пренела ЈП „Топлификација“ на управљање и одржавање, односно уступила на коришћење без накнаде и без уписа корисништва од стране ЈП „Топлификација“

Комунална инфраструктура књижена је ванбилансно на одговарајућим рачунима 88-ванбилансна активаи 89-ванбилансна пасива. Улагања у наведену инфраструктуру од стране ЈП „Топлификација“ евидентирано је преко конта 028-улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми.

Умањено је ућешће у капиталу ЈП „Топлификација“ у износу од 1.693.915.974,44 динара након преузимање комуналне инфраструктуре - мреже у пословне књиге Градске управе Града Пожаревац. Извршено је сравњење и усклађена књиговодствена евиденција на име учешћа у капиталу са стварним стањем, али није уписано учешће у капиталу у Агенцији за привредне регистре.

Одредбом члана 72.став 7. Закона о јавној својини прописано је да се на непокретности у државној својини на којима право коришћења има јавно предузеће и друштво капитала чији је оснивач или члан Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, успоставља се, под условима и на начин прописан овим законом, својина тог јавног предузећа, односно друштва капитала, изузев на комуналним мрежама, на непокретностима из члана 20.став 2.овог закона и на непокретностима које се на основу овог закона не могу улагати у капитал, односно која могу бити искључиво у јавној својини.

ЈП „Топлификација“ дана 03.01.2025.године искњижила је из пословних књига комуналну инфраструктуру са стањем на дан 31.12.2024.године.



32. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима ни поступак имплементације финаијског управљања и контроле. Предузеће нема успостављен систем Финансијског управљања и контроле (није именован руководолац и радна група) ни систем интерне контроле. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији. Успостављена је интерна ревизија у складу са прописима ни интерна ревизија у складу са Законом о буџетском систему.

32.1. Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће није изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

32.2. Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Предузећу, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца. Да би се умањио кредитни ризик, Предузеће уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

32.3. Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Јавног предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Јавног предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Јавном предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.



ДИРЕКТОР

Татјана Чинч, дипломирани правник - мастер

Број: **2520**
Датум: **11.06.2026**.год.

ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈП "ТОПЛИФИКАЦИЈА" ПОЖАРЕВАЦ ЗА ПЕРИОД 01.01.2025-31.12.2025.

пословно име: **ЈП „Топлификација“**
седиште: **Трг Радомира Вујовића 2**
претежна делатност: **35.30**
матични број: **07351682**
ПИБ: **101971396**
ЈБККЈС: **82371**

Надлежно министарство/надлежни орган јединице локалне самоуправе: **Град Пожаревац**



ПОЖАРЕВАЦ, ЈУН 2026.ГОДИНЕ

1- ПРОФИЛ ЈП „ТОПЛИФИКАЦИЈЕ“

Пословно име:	Јавно предузеће „Топлификација“
Оснивач:	Град Пожаревац
Директор:	Татјана Чинч, дипломирани правник - мастер
Делатност:	снабдевање паром и климатизација
Шифра делатности:	3530
Матични број:	07351682
ПИБ:	101971396
Седиште:	Пожаревац, Трг Радомира Вујовића 2
Телефон:	012/542-785
Факс:	012/542-543
Интернет презентација:	www.toplifikacija.rs

Претежна делатност ЈП „Топлификација“ је **35.30 снабдевање паром и климатизација**.

Осим претежне делатности, ЈП „Топлификација“ може да обавља и друге делатности, у складу са Статутом ЈП „Топлификација“, као што су:

- 35.22 – дистрибуција гасовитих горива гасоводом
- 41.10 – разрада грађевинских пројеката
- 42.21 – изградња цевовода
- 43.12 – припремна градилишта
- 43.13 – испитивање терена бушењем и сондирањем
- 43.22 – постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система
- 43.29 – остали инсталациони радови у грађевинарству
- 46.74 – трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање
- 62.02 – консултантске делатности у области информационе технологије
- 70.22 – консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем
- 71.12 – инжењерске делатности и техничко саветовање
- 71.20 – техничко испитивање и анализе

ЈП "Топлификација" Пожаревац настало је Одлуком о организовању РО у оснивању "Топлификација" Пожаревац у Јавно предузеће "Топлификација" Пожаревац, донете од стране Скупштине општине Пожаревац бр. 02 3804/2 од 22.07.1987. године. (Нова одлука донета је под бројем 01-06/3 од 09.02.2001. године). Скупштина града Пожареваца, на седници од 25.09.2008. године донела је одлуку о оснивању Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац, број 01-06-46/7. У циљу усклађивања Јавног предузећа „Топлификација“ са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/12) Скупштина града Пожареваца,

донела је Одлуку о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа „Топлификација“ 20.03.2013.године број 01-06-21/8.

Седиште Предузећа је у Пожаревцу, ул. Трг Радомира Вујовића бр. 2 и као такво је регистровано у Окружном привредном суду у Пожаревцу (решење бр. Фи 41/2000 од 20.01.2000. године), односно регистровано је код Агенције за привредне регистре (Решење БД. 5789/2005 од 21.03.2005. године).

Предузеће поседује укупан пословни простор од 522 m² (од чега се на управну зграду односи 472 m², на диспечерски центар 50 m²). Од фабрике машина „Морава“ изнајмили смо 1.500- 2.000 m² складишног простора од 01.01.2021. Предузеће такође поседује магацински простор од 1.237 m².

Топлификациони систем састоји се од изграђене примарне и секундарне мреже око 205 км , 115 зонских топлопредајних станица, 553 индивидуалне топлопредајне станице и 68 мини зонске-ТПС за једну зграду на подручју града Пожаревца. Број издатих фактура за правна лица износи 484, а за физичка лица износи 12.179.

ЈП“Топлификација“ Пожаревац финансијска средства за рад и развој делатности обезбеђује пружањем услуга из претежне и других делатности. Поред сопствених извора финансирања, за финансирање инвестиција од примарног значаја за несметано функционисање града користи изворе из буџета Града.

ЈП „Топлификација“ просечно током 2025.године има 75 радника. ЈП „Топлификација“ на дан 31.12.2025.године има 75 радника. Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

ИМЕ ДИРЕКТОРА ПРЕДУЗЕЋА

Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-19/2026-11-4 о именовању вршиоца дужности директора ЈП "Топлификација" на седници одржаној 27.02.2026.године именована је Татјана Чинч, дипломирани правник-мастер.

1. Извршни директор економских, правних и комерцијалних послова : **Коста Јеремић** дипломирани економиста
2. Извршни директор техничких послова, развоја и инвестиција : **Златко Цвејић** дипломирани инжењер машинства

САСТАВ НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-18/2023-19-5 на седници одржаној 20.03.2023.године именован је председник Надзорни одбор Славко Живковић. Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-75/2022-8-5 на седници одржаној 15.06.2022.године именован је члан Надзорног одбора Светлана Николић из реда запослених. Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-124/2023-21-7 на седници одржаној 28.09.2023.године именован је члан Надзорног одбора Малиша Обрадовић.

Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-102/2026-6-7 на седници одржаној **17.06.2026.године** именовани су председник и чланови Надзорног одбора

Председник Надзорног одбора: Нела Митић-Стојадиновић
Малиша Обрадовић, члан Надзорног одбора
Игор Дубајић, из реда запослених

1. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2025. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу овог Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2025.годину ЈП „Топлификација“ примењује Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за средња и мала правна лица – МСФИ за МСП (Службени гласник РС, бр.83/18)

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020)

Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2025. годину приказани су упоредни подаци и за претходну годину. Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2024.годину састављени у складу са Рачуноводственим прописима Републике Србије.

ЈП „Топлификација“ у свом почетном извештају на датум преласка на МСФИ за МСП (односно на почетку најранијег презентованог периода), извршило је следећа усклађивања:

(а) признало **одложена пореска средства и одложене пореске обавезе** које су настале услед привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита. Правно лице који први пут примењује МСФИ за МСП може да примењује Одељак 29 *Порез на добитак* проспективно од датума преласка на *МСФИ за МСП*;

(б) није признало капитализоване трошкове истраживања и развоја у оквиру нематеријалне имовине које ће на датум преласка на МСФИ за МСП искњижити на терет нераспоређеног добитка, односно непокривеног губитка;

(ц) применило МСФИ за МСП при одмеравању свих признатих средстава и обавеза. Сходно параграфу 35.7(д) правно лице на дан преласка на примену МСФИ за МСП извршило укидање ранијих ефеката ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, свођењем на њихову набавну вредност као да је та вредност увек примењивана уз одговарајуће корекције ефеката ревалоризације набавне и отписане вредности, ревалоризационих резерви и нераспоређеног добитка или непокривеног губитка, као и корекције одложених пореских обавеза исказаних по том основу.

На седници Скупштине града Пожареваца, одржаној 22.12.2025.године донета је Одлуку о давању на управљање и одржавање објеката, постројења и опреме за дистрибуцију топлотне енергије ЈП „Топлификација“. Град Пожаревац је дао ЈП „Топлификација“ Пожаревац на управљање и одржавање објекте, постројења и опрему за дистрибуцију топлотне енергије. Вредност комуналне инфраструктуре која се даје на управљање и одржавање са стањем на дан 31.12.2024.године износи:

- набавна вредност 3.629.375.524,67 динара
- исправака вредности 1.839.736.315,00 динара
- садашња вредност 1.789.639.209,67 динара

Комунална инфраструктура дата је ради несметаног функционисања у оквиру обављања делатности од јавног значаја у области дистрибуције топлотне енергије и извршавања права и дужности ЈП „Топлификација“, а складу са надлежностима дефинисаним у законским одредбама о комуналним делатностима, Статуту Града Пожареваца, Одлуци о оснивању и Статуту Јавног предузећа „Топлификација“

ЈП „Топлификација“ има обавезу да изврши упис права својине Града Пожареваца на комуналној структури у базу катастра водова. ЈП „Топлификација“ је даном 03.01.2025.године искњижила вредност комуналне структуре. Град Пожаревац је уговором пренела ЈП „Топлификација“ на управљање и одржавање, односно уступила на коришћење без накнаде и без уписа корисништва од стране ЈП „Топлификација“

Комунална инфраструктура књижена је ванбилансно на одговарајућим рачунима 88- ванбилансна активаи 89-ванбилансна пасива. Улагања у наведену инфраструктуру од стране ЈП „Топлификација“ евидентирано је преко конта 028-улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми.

Умањено је учешће у капиталу ЈП „Топлификација“ у износу од 1.693.915.974,44 динара након преузимање комуналне инфраструктуре - мреже у пословне књиге Градске управе Града Пожареваца. Извршено је савређење и усклађена књиговодствена евиденција на име учешћа у капиталу са стварним стањем, али није уписано учешће у капиталу у Агенцији за привредне регистре.

Одредбом члана 72.став 7. Закона о јавној својини прописано је да се на непокретности у државној својини на којима право коришћења има јавно предузеће и друштво капитала чији је оснивач или члан Република Србија, аутономна покрајина, односно једница локалне самоуправе, успоставља се, под условима и на начин прописан овим законом, својина тог јавног предузећа, односно друштва капитала, изузев на комуналним мрежама, на непокретностима из члана 20.став 2.овог закона и на непокретностима које се на основу овог закона не могу улагати у капитал, односно која могу бити искључиво у јавној својини.

ЈП „Топлификација“ дана 03.01.2025.године искњижила је из пословних књига комуналну инфраструктуру са стањем на дан 31.12.2024.године.

Начело сталности пословања

Појединачни финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности. Процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за услугама ЈП „Топлификација“. У наредним годинама не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

Лица одговорна за саставање финансијских извештаја

За финансијске извештаје 2025.године одговорна су следећа лица:

- Татјана Чинч, в.д. директор
- Бојана Јованов, шеф рачуноводства

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји Предузећа за 2024. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике које је усвојио Надзорни одбор Предузећа (одлука бр.6413-2 од 29.12.2025.године)

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

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

ЈП Топлификација Пожаревац треба да процени да ли је корисни век нематеријалне имовине ограничен или неограничен и уколико је ограничен треба да одреди временски период, или број произведених или сличних јединица, који чини тај корисан век трајања. За нематеријалну имовину се сматра да има неограничен корисни век, уколико се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода у коме се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у ЈП Топлификација Пожаревац.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје по основу уговорних или других законских права не превазилази период важења тих уговорних или других законских права, али може бити краћи у зависности од периода током ког ЈП Топлификација Пожаревац очекује да ће користити имовину.

За купљени софтвер амортизација се обрачунава за период од три године. За осталу купљену нематеријалну имовину корисни век трајања одређује се на основу уговореног периода коришћења.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог раходовања се не очекује никакве економске користи.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе или његовим расходовањем утврђује се као разлика између процењене нето добити од

располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а **након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.**

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност у износу цене коштања или у висини тржишне цене у зависности која је нижа (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

(а) набавну цену, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одбитка трговинских попуста и рабата;

(б) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство.

(ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се у ЈП Топлификација Пожаревацу намеће било када се средство набави или као последица коришћења средства у току одређеног периода за све друге сврхе осим за производњу залиха у том периоду.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуна амортизације, треба да испуњава два услова:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ЈП Топлификација Пожаревац; и

(б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се редовно преиспитује и по потреби прилагођава. Амортизација се заснива на следећем корисном веку употребе:

Табеларни преглед

Р.бр	Ам. група	Група средстава и делови тих група	Корисни век трајања	Стопа амортизације
I		Грађевински објекти и постројења		
1.1	122	Грађевински објекти		
1.1.1	01.01	Управна зграда	40 година	2,5%
1.1.2	01.03	Гаража	40 година	2,5%

1.1.3	01.04	Грађевински део топлотног система	40 година	2,5%
1.1.4	01.05	Остали грађевински објекти	40 година	2,5%
1.1.5	01.06	Магацин за смештај материјала	60 година	1,66%
1.1.6	01.07	Канцеларије магацина	60 година	1,66%
1.1.7	01.08	Подрумска просторија бр.17	40 година	2,5%
1.2	123	Постројења		
1.2.1	02.01	Цевна мрежа са цевним елементима и комуникационим кабловима за дистрибуцију топлотне енергије	20 година	5%
1.2.2	02.02	Опрема за дистрибуцију топлотне енергије	15 година	6,7%
II	124	Опрема		
2.1.1	03.01	Канцеларијска опрема	8 година	12,5%
2.1.2	03.02	Рачунарска опрема, штампач, ...	5 година	20%
2.1.3	03.03	Телекомуникациона опрема	8 година	12,5%
2.1.4	03.04	Софтвер	5 година	20%
2.2.1	04.00	Путничка моторна возила	8 година	12,5%
2.3.1	05.00	Нематеријална улагања	5 година	20%
2.4.1	06.00	Остала непоменута средства	10 година	10%
2.5.1	07.00	Специјални алати	5 година	20%
2.6.1	08.00	Грађевинска покретна опрема (виљушкар)	10 година	10%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје:

(а) приликом отуђења; или

(б) када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

НПО искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расхоровања се не очекују никакве будуће економске користи.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена

продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, а у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Улагања из става 1. овог члана признају се као стална имовина под условом да су испуњени општи услови за признавање сталног средства.

Амортизација улагања из става 1. овог члана врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Алат и инвентар

Алат и инвентар који се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода признају се и вреднују утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Алат и инвентар који не задовољавају услов из става 1. овог члана признаје се као залихе

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватју улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу других правних лица и остали дугорочни пласмани. Учешћа у капиталу других правних лица признају се по методу набавне вредности

3.4. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност по цени коштања или по тржишној вредности у зависности која је нижа (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Залихе су средства која се држе у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу прозиводње и пружања услуга, како за одржавање (текуће и инвестиционо), тако и за ширење топлификационе мреже. Дати аванси за набавку материјала, ситног инвентара и резервних делова, за сврхе наведене у овом ставу, имају третман залиха.

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

Правно лице треба да оцени на сваки **датум извештавања** да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем **књиговодствене вредности** сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове

финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се као добитак или губитак.

Ако је **неизводљиво** одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца по основу продаје производа и робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно када је:

- заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да су производи или роба испоручени или да је услуга извршена
- извршен обрачун испоруке (фактура, рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.)

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је нанаплативост извесна и документована, а привредно друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату. Потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

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

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износи готовине на рачунима који гласе на страна средства плаћања исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке који је важио на дан билансирања.

Финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности држе се према пословном моделу који је усмерен на прикупљање уговорених новчаних токова (пословни модел „држати“; “hold” business model). Токови готовине ових средстава односе се искључиво на отплату главнице и камате на преостали износ главнице. Амортизовани трошак финансијског средства или обавезе је износ:

- по којој се финансијска имовина или обавеза вреднују при почетном признавању;
- минус отплате главнице;

- узимајући у обзир све исправке вредности за губитке, отписе за обезвређење и ненаплативост у вези са финансијским средствима; и
- плус или минус кумулативна амортизација било које разлике између првобитног износа и износа за отплату по доспећу (премија, дисконт), амортизовано коришћењем методе ефективне каматне стопе током периода трајања финансијског средства или обавезе.

Финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе односе се на обавезе према банкама, емитоване обвезнице, комерцијалне записе, кредите и друге обавезе. Добици или губици који произилазе из промена амортизоване вредности, укључујући ефекте промена девизних курсева, признају се кроз биланс успеха. Из разлога материјалности, дисконтовање или повлачење дисконтовања се не примењује на текуће обавезе (које доспевају у року од једне године).

Финансијска средства и обавезе вредноване по амортизованој вредности су:

- потраживања по основу финансирања пословања;
- потраживања од купаца и обавезе према добављачима;
- остала потраживања и финансијска имовина и обавезе;
- финансијске обавезе; и
- готовина, готовински еквиваленти и орочени депозити.

3.7. Дугорочне и краткорочне обавезе

Обавезе представљају:

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

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

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

Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде примењене за њу. Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.

Обавезе у страниј валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђује се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као раходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.8. Накнаде запосленима

ЈП „Топлификација“ је у обавези да плаћа допринсое државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених у складу са прописима који се примењују у Републици Србији. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законских прописаних стопа. ЈП „Топлификација“ има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у користи одговорајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца евидентирају се на терет трошкова у периоду на који се односе.

ЈП „Топлификација“ није укључена у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по другим основама.

3.9. Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Резервисање ће бити признато када:

(а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

(б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

(ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1) резервисања за трошкове у гарантном року;

2) резервисања за судске спорове;

3) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране надлежног органа правних лица.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од четири пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 *Примања запослених*.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

Напомена: МСФИ за МСП предвиђа употребу стопе за дисконтовање будућих плаћања према тржишним приносима на висококвалитетне корпоративне обвезнице на датум извештавања. У земљама где не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, треба користити тржишне приносе (на датум извештавања)

на државне обвезнице. При томе, валута и рок корпоративних или државних обвезница треба да буду у складу са валутом и процењеним роком будућих плаћања. У вези са овим постоји проблем, јер код нас не постоји развијено тржиште обвезница, па би се морала користити стопа приноса која се остварује на државне обвезнице. Међутим, код нас не постоје државне обвезнице на тако дуг рок као што је рок за резервисање по основу отпремнина. У том смислу, иако смо свесни неадекватности референтне стопе НБС за ове потребе, у недостатку ваљане алтернативе, ипак смо се определили да предложимо употребу референтне стопе НБС. У пракси се поред референтне стопе НБС, која се најчешће среће, користе и друге стопе добијене на различите начине, уз уважавање већег броја променљивих фактора.

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију ЈП „Топлификација“ Пожаревац ангажује независног актуара.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру укупног осталог резултата.

Приликом обрачуна резервисања узима се у обзир претпоставка mortalитета и флуктуације запослених.

Резервисања за јубиларне награде запосленима За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања)

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда правно лице ЈП „Топлификација“ Пожаревац ангажује независног актуара.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру укупног осталог резултата.

3.10. Приходи

Приход настаје у току редовних активности и има различите називе као што су приход од продаје, провизије, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине. Добици представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода и могу настати у оквиру редовног пословања правног лица. Добици представљају повећање економских користи и као такви се не разликују по својој природи од прихода. Добици, на пример, укључују добитке од отуђења сталне имовине. Дефиниција прихода укључује и нереализоване добитке; на пример, оне који настају из ревалоризације утрживих хартија од вредности и оне које су резултат повећања књиговодствене вредности дугорочне имовине.

Право лице треба да укључи у приход само бруто прилив економских користи који је примио или који потражује за свој рачун. Право лице треба да искључи из прихода све износе прикупљене за рачун трећих страна као што су порез на додату вредност, таксе и друге накнаде. У заступничком односу, посредник(агент) треба у приход да укључи само износ својих накнада. Износи наплаћени на име главнице нису приход правног лица.

Када је прилив **готовине** или **готовинских еквивалента одложен**, и када тај аранжман чини у ствари **финансијску трансакцију**, фер вредност накнаде је **садашња вредност** свих будућих примитака одређених коришћењем **изведене**

каматне стопе. Финансијска трансакција настаје када, на пример, правно лице обезбеди бескаматни кредит купцу или од купца прихвати меницу која садржи каматну стопу нижу од тржишне, као накнаду за продату робу. Изведена каматна стопа је стопа која се јасније може одредити између следеће две:

- (а) преовладавајућа стопа за сличне инструменте са сличним кредитним рејтингом; или
- (б) каматна стопа којом се дисконтује номинални износ тог инструмента на текуће цене робе или услуга за готовинску продају.

Правно лице треба да призна приход када се роба прода или када се услуге размене за различиту робу или услуге у трансакцији која има комерцијалну суштину.

Приход од продаје робе и производа

Правно лице треба да призна приход од продаје робе и производа када су сви следећи услови задовољени:

- (а) када је на купца пренео значајне ризике и користи од власништва над робом;
- (б) када не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом;
- (ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- (д) вероватан је прилив економске користи које су повезане са том трансакцијом; и
- (е) трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Оцена тога када је правно лице пренео значајне ризике и користи од власништва на купца захтева испитивање околности дате трансакције. У највећем броју случајева, пренос ризика и користи од власништва подудара се са преносом законског власништва или са преносом поседа на купца. Ово је случај код већине продаја на мало. У другим случајевима, време преноса ризика и власништва се не подудара са временом преноса законског власништва или преноса поседа.

Приход од пружања услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се **признаје према степену довршености** те трансакције на крају **извештајног периода** (понекад се ово назива метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- (а) износ прихода се може поуздано измерити;
- (б) вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у правно лице;
- (ц) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити; и
- (д) трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се услуге врше неодређен број пута током одређеног временског периода, правно лице признаје приход по праволинијској основи током одређеног периода осим ако не постоји доказ да неки други метод боље представљао степен довршености. Када је одређено деловање много значајније од другог, ентитет одлаже признавање прихода док се не изврши значајно деловање.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, ентитет треба да призна приход само до висине признатих **расхода** који се могу надокнадити.

Метод процента довршености за утврђивање прихода

Метод процента довршености се користи за признавање прихода од пружања услуга и од уговора о изградњи. Правно лице/предузетник треба да провери и, када је неопходно, измени процене прихода и трошкова како трансакција пружања услуге или уговор о изградњи напредују.

Правно лице/предузетник треба да одреди степен довршености трансакције или уговора користећи метод који најпоузданије одмерава извршени рад. Могући методи укључују:

- (а) пропорцију у којој трошкови настали до одређеног датума терете укупни процењени трошак те трансакције. Трошкови везани за рад извршен до тог датума не укључују трошкове који се односе на будуће активности, као што су материјали или авансна плаћања;
- (б) преглед извршеног рада;
- (ц) довршеност физичког дела трансакције пружања услуге или уговора о изградњи.

Плаћања у ратама и аванси примљени од купаца често не одражавају извршени рад.

Правно лице/предузетник треба да призна трошкове који се односе на будућу активност у вези трансакције или уговора, као што су материјали или авансна плаћања, као имовину ако је вероватно да ће трошкови бити надокнађени.

Правно лице/предузетник треба одмах да призна као расход све трошкове за које није вероватно да ће бити надокнађени.

Када се исход уговора не може поуздано проценити, правно лице/предузетник треба да:

- (а) призна приход само до висине насталих трошкова по основу уговора за које је вероватно да ће бити надокнађени, и
- (б) призна трошкове по основу уговора као расход за период у ком су настали.

Када је вероватно да ће укупни трошкови бити већи од укупних прихода по основу уговора о изградњи, очекивани губитак треба да се призна одмах као расход, са одговарајућим резервисањем за **онерозан (штетан)** уговор.

Ако наплата износа који је већ признат као приход по основу уговора није више вероватна, правно лице/предузетник треба да призна ненаплативи износ као расход, а не као кориговање прихода по основу уговора.

Приход од камата, тантијеме и дивиденде

Правно лице треба да признаје приход који настаје коришћењем својих средстава од стране других, односно по основу камата, тантијема и дивиденди, на основама датим у параграфу 23.29 када:

- (а) је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у правно лице; и
 - (б) се износ прихода може поуздано измерити.
- Правно лице треба да призна приход на следећим основама:
- (а) камата се признаје коришћењем **метода ефективне каматне стопе**;
 - (б) тантијеме се признају према обрачунској основи, у складу са суштином релевантног уговора; и
 - (ц) дивиденде се признају када се утврди право акционара да приме исплату.

3.11.Расходи

Дефиниција расхода обухвата губитке, као и оне расходе који се јављају у току редовних активности правног лица.

- (а) расходи који настају у току редовних активности укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и **амортизације**. Они обично имају облик одлива или трошења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, **залихе**, некретнине, постројења и опрема.
- (б) **губици** представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности правног лица. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса правном лицу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на његове пословне активности. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција правног лица.

Правно лице треба да признаје државна давања на следећи начин:

- (а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- (б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; и
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

Правно лице треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

2. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина на дан 31.12.2025. године износе 8.201 хиљаде динара. Састоји се од 5.133 хиљ.динара које се односе на концесије, патенте, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права и 3.067 остале нематеријалне имовине

Позицију нематеријалне имовине на дан 31.12.2025. године сачињавају следеће ставке:

	износи у 000 динара		
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ОТПИСАНА ВРЕДНОСТ	САДАШЊА ВРЕДНОСТ
Софтвер за рачунаре	26.468	21.335	5.133
Пројектна документација за магацин Ћириковац	1.167	1.167	0
УКУПНО:	27.635	22.501	5.133

износи у 000 динара			
	Софтвер за рачунаре	Пројектна документација за магацин Ћириковац	УКУПНО
Набавна вредност			
Стање на дан 01.01.2025. год.	23.914	1.167	25.081
Повећање	2.554		2.554
Ревалоризација			
Преноси			
Отуђења и расходања			
Стање на дан 31.12.2025. год.	26.468	1.167	27.635
Исправка вредности			
Стање на дан 01.01.2025. год.	20.369	1.167	21,536
Амортизација за 2025. год.	966		966
Ревалоризација			
Отуђења и расходања			
Стање на дан 31.12.2025. год.	21.335	1.167	22.501
Нето садашња вредност			
31.12.2024.	3.545	0	3.545
31.12.2025.	5.133	0	5.133

Нематеријална улагања на дан 31.12.2025.године износе 3.067 хиљ.динара. Односе се на право коришћења градског грађевинског земљишта у износу од 335 хиљ.динара. и право коришћења земљишта за уградњу, експлоатацију и одржавање топлопредајне станице у износу од 2.732 хиљ.динара по споразуму са власником парцеле. Власници парцела су уступили део своје парцеле за иградњу зонске ТПС а ЈП „Топлификација“признаје износ у висини вредности прикључка за 20 kW снаге унутрашњих инсталација који је дефинисан предуговор и уговором о прикључку.

3. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Процена некретнине, постојења и опреме по фер вредности у складу са одељком 17 МСФИ за МСП. Под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема и алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

ЈП „Топлификација“ не поседује (не располаже тачним информацијама) одговарајуће доказе о власништву над непокретностима, постројењима и опреми. Некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2025. године износе 344.768 хиљада динара и односе се на:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Земљиште	4.412	4.412
Грађевински објекти	57.538	663.616
Постројења и опрема	18.845	1.206.977
Некретнине, постројења и опрема у припреми	125.266	91.633
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	-
Остале некретнине, постројења и опрема	138.707	297
УКУПНО:	344.768	1.966.935

Поред тога, у оквиру вредности грађевинских објеката исказана је и припадајућа вредност земљишта, односно није извршено раздвајање вредности земљишта од грађевинских објеката.

Град Пожаревац је уговором пренела ЈП „Топлификација“ на управљање и одржавање, односно уступила на коришћење без накнаде и без уписа корисништва од стране ЈП „Топлификација“. Улагања у наведену инфраструктуру од стране ЈП „Топлификација“ евидентирано је преко конта 028-улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми у износу од 138.665.273,28 динара.

ЈП „Топлификација“ није устројила аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцелима и њиховим вредностима. Приликом обрачуна амортизације примењене су стопе из Правилника о рачуноводственим политикама.

Основна средства пописана су на крају године.

У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.годину ДРИ утврдила да није вршено преиспитивање корисног века постројења и опреме. Извршено је преиспитивање корисног века употребе амортизованих постројења и опреме и утврђене нове стопе амортизације. Ефекти наведене процене евидентирано је у пословним књигама 3.јануара 2023.године.

Извештај о процени вредности свих позиција биласна стања у складу са Међународним рачуноводственим стандарима финансијског извештавања и Међународним стандардом процене вршен је на дан 31.12.2019.године августа 2020.године али ефекти процене нису укњижени до краја 2022.године

Извршене исплате за инвестиције у основна средства у 2025.године износе 184.901 хиљ.динара.

6. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

Учешћа у капиталу на дан 31.12.2025. године износе 22 хиљаде динара (31.12.2024. године 22 хиљаде динара), а односе се на оснивачки улог у Пословном удружењу "Топлане Србије".

7. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2024. године износе 0 динара, а до 2015. године односили су се на дугорочно уложена средства у заједничке подухвате на изградњи топлификационих мрежа на основу Анекс Уговора бр. 1 уз Уговор бр. 3209/06 од 14.09.2006. (МЗ Дрмно), Анекс Уговора бр. 1 уз Уговор бр.2970 од 04.09.2006. (ГМЗ Костолац), Анекс Споразума бр.1 уз Споразум о пословно-техничкој сарадњи МЗ села Кленовник и ЈП"Топлификација"

Пожаревац на реализацији пројекта топлификације села Кленовник бр.3866 од 03.11.2005. год. (МЗ Кленовник) као и Уговора бр.4554 од 15.12.2005. год. ЈП"Топлификација" Пожаревац и МЗ Стари Костолац. Предузеће је извршило обезвређење у складу са МРС 36 умањење вредности имовине.

износи у 000 динара		
	2025.	2024.
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Кленовник)	3.238	3.238
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Дрмно)	687	687
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Костолац)	13.305	13.305
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Стари Костолац)	106	106
Укупно	17.336	17.336
Минус:Исправка	(17.336)	(17.336)
УКУПНО:	0	0

8. ЗАЛИХЕ

Почетно вредновање залиха материјала врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања за МСП.Обрачун излаза залиха или обрачун утрошка материјала врши се по методи просечних пондерисаних цена. Метод просечних пондерисаних цена се утврђује тако што се после сваке нове набавке, израчунава просечна набавна цена и по тој цени материјал се издаје све до нове набавке

Стање залиха на дан 31.12.2025. године износи 137.393 хиљада динара.
Структура залиха је следећа:

износи у 000 динара		
	2025.	2024.
Материјал за инвестиције	133.265	156.870
Резервни делови за одржавање	0	0
Алат и ситан инвентар	9.831	9.935
Дати аванси за залихе	1.098	1.389
Укупно	144.194	168.194
Минус: Исправка	(6.801)	(6.793)
УКУПНО:	137.393	161.401

У поступку Ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023.години донело Решење о формирању комисије за проверу стања залиха материјала у магацину који нису имала обрт у 2022.години која је доставила предлог материјала који је потребно отписати. Ефекат провере евидентиран је пословним књигама 1.децембра 2023.године.

Отписана је опрема за рад у 2025.години чија је набавна вредност 425.476,20 динара, отписана вредност износила је 362.989,26 динара и садашња вредност 62.486,94 динара..

Специјални алат у употреби у дежурној служби расхишан је због механичког оштећења, услед чега више није за употребу. Утврђен је расход материјала за инвестиције у износу од 2.150.075,34 динара. Највећи део ових расхода чине комади (остаци) сечених предизолованих цеви, различитих профила и са различитих локација (градилишта) који нису употребљиви за даљу уградњу, због

мале дужине или дотрајалости. Код залиха ситног инвентара утврђен је расход ситног инвентара у износу од 62.506,27 динара који је неупотребљив због дотрајалости и оштећености. Вредност расходоване заштитне опреме износи 2.352.628,43 динара

9. АВАНСИ

У оквиру рачуна 154 исказан је износ од 414 хиљ.динара.

10. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања од купаца у земљи за услуге на дан 31.12.2025. је 124.049 хиљада динара.

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2025. године износила су 124.049 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 255.365 хиљада динара, а исправка потраживања износи 131.316 хиљада динара. У складу чланом 22. став 2. Закона о рачуноводству, предузеће је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (ИОС). Усаглашавање стања је вршено са свим купцима, осим са купцима која нису имала промет.

Усаглашавање финансијских пласмана и потраживања са дужницима за испоручену топлотну енергију извршено је са стањем на дан 30.11.2025. године, на основу ИОС обрасца.

(послато 308, усаглашено 296, није усаглашено 3, враћене коверте 9).

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је предузело активности за наплату потраживања од купаца и уредило начин наплате потраживања, слало опомене, утужило физичка и правна лица током 2025.године у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања. Општи акт је донет.

	ШИФРА И НАЗИВ КУПЦА	САЛДО	Потражује	УСАГЛАШЕН	
	Укупно	Дугује		ДА	НЕ
1	17 - ОПШТА БОЛНИЦА, ПОЖАРЕВАЦ	3,137,009.96		1	
2	81 - АВАЛА АД, ПОЖАРЕВАЦ	2,705,816.72		1	
3	197 - МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ - ВП 5302	1,349,255.09		1	
4	1374 - ДОМ ЗДРАВЉА, ПОЖАРЕВАЦ	1,113,924.76		1	
5	24 - МУП ПОЛИЦИЈСКА УПРАВА, ПОЖАРЕВАЦ	868,921.94		1	
6	449 - МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ - УПРАВА ЗА ИЗВРШ	687,317.65		1	
7	7 - ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ЉУБИЦА ВРЕБАЛО	624,469.85		1	
8	165 - КОНЦЕРН БАМБИ АД, ПОЖАРЕВАЦ	606,106.47		1	
9	13 - ЕКОНОМСКО-ТРГОВИНСКА ШКОЛА, ПОЖАРЕВ	538,416.78		1	
10	4 - ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ, ПОЖАРЕВАЦ	517,012.38		1	
11	12 - ОШ ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ, ПОЖАРЕВАЦ	476,268.83		1	
12	19 - ОШ СВЕТИ САВА, ПОЖАРЕВАЦ	464,575.55		1	
13	26 - ОСНОВНИ СУД У ПОЖАРЕВЦУ	460,241.78		1	
14	86 - ВИШИ СУД У ПОЖАРЕВЦУ	435,132.81		1	
15	1507 - АРМАТФЕР ГРАДЊА ДОО, ПОЖАРЕВАЦ	427,282.32		1	
16	1049 - РД ИНЖЕЊЕРИНГ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ	392,539.63		1	
17	1112 - ИНОН - ИНВЕСТ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ	373,827.08		1	
18	1469 - МИШИЋ СРЕЋКО ДОО, ПОЖАРЕВАЦ	306,786.44		1	
19	1682 - ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ ДОО БЕС	283,425.34		1	
20	631 - ОШ ДЕСАНКА МАКСИМОВИЋ, ПОЖАРЕВАЦ	280,829.53		1	
		16,049,160.91			

На дан сваког биланса врши се процена могућности наплате потраживања. Отпис краткорочних потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично, врши директним отписивањем. Вероватноћа немогућности наплате

утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.). Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 120% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Централне пописне комисије у Извештају о попису (где је неопходна сагласност Надзорног одбора) произлази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост. Ако у периоду до израде финансијских извештаја дође до смањења обезвређења услед наплате исправљеног потраживања, врши се корекција рачуна исправке вредности и рачуна обезвређења. Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређивања смањи, врши се корекција рачуна исправке вредности и признавање прихода. За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа

Преласком на МСФИ за МСП нисмо у обавези да примењујемо МСФИ9 које је захтевао да матрица резервисања буде заносвана на историјски посматраним стопама неизвршења обавеза током очекиваног века трајања потраживања од купаца и прилагођена за будуће процене. Обзиром да имамо различите врсте промена код купаца у току године (промена власника грејног места, утужења) није било могуће одредити прецизан индиректан отпис потраживања и да се докаже тачност података. Применом МСФИ за МСП одредили смо да се исправка ненаплаћених потраживања врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

Осим потраживања од купаца, највећи део потраживања се односи на потраживања:

- Потраживања за камату и дивиденде у износу од 1.367 хиљ. динара (обрачунате камате предузеће евидентира на рачуну друга потраживања, што је у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике)
- потраживања од запослених 2.373 хиљада динара и
- остала краткорочна потраживања 9.079 хиљада динара

11. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

износи у 000 динара		
	2025.	2024.
Текући рачун Banca intesa	41.231	28.061
Текући рачун Поштанска штедионица	297.584	327.279
Текући рачун Banca intesa	9.887	28.464
Текући рачун Banca intesa боловања	0	0
Платне картице и чекови грађана	461	415
Благајна	26	92
УКУПНО:	349.189	384.311

12. ПДВ и АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Плаћене претплате на стручне публикације у 2025.години не постоје, а разграничени порез на додату вредност који се односи на наредни порески период износи 1.383 хиљада динара.

13. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31.12.2025. године износе 13.836 хиљада динара. Исказана пореска средства настала су као резултат разлике између пореске основице сталне имовине и њене књиговодствене вредности.

Одложена пореска средства су износи пореза на добит надокнадиви у будућим периодима. Одложено пореско средство у години у којој је признато увећава нето добит, тј. добит која служи за расподелу, односно умањује губитак.

ЈП „Топлификација“ је прешла 2025.године са примене МРС/МСФИ на МСП и не мора да врши промене почетног стања, јер су суштинска правила у „пуним“ МСФИ за МСФИ за МСП иста, тако да не треба вршити измене почетних стања одложених почетних средстава, односно обавеза. ЈП „Топлификација“ прихвата раније стање одложених пореских средстава и обавеза као почетно у складу са МСФИ за МСП. Одложени порески ефекти (средства и обавезе), односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП

14. КАПИТАЛ

Капитал Предузећа на дан 31.12.2025. године износи 861.585 хиљ. динара (31.12.2024. 2.591.314 хиљада динара).

Умањено је ућешће у капиталу ЈП „Топлификација“ у износу од 1.693.915.974,44 динара након преузимање комуналне инфраструктуре - мреже у пословне књиге Градске управе Града Пожаревца. Извршено је савјешће и усклађена књиговодствена евиденција на име учешћа у капиталу са стварним стањем, али није уписано учешће у капиталу у Агенцији за привредне регистре.

Средства донације од локалне самоуправе у износу од 9.514 хиљада динара односе се на средства примљена од Локалне самоуправе Града Пожаревца. Закључак Градског већа број 01-06-129/2011-18 од 28.11.2011. године и допуна Закључка Градског већа бр. 01-06-124/2013-4 од 04.07.2013. године "Задужују се градска јавна предузећа да давања локалне самоуправе примљена од било ког корисника средстава буџета града Пожаревца у било каквом облику, почев од јануара 2012. године па надаље, књиже по капиталном приступу, односно, као повећање оснивачког улога града Пожаревца у капиталу тог јавног предузећа." стављен је ван снаге. Износ од 9.514 хиљада динара се односе на додатне уплате којима се на повећава капитал.

износи у 000 динара		
	2025.	2024.
Државни капитал	533.520	533.520
Средства донације од локалне самоуправе	0	1.693.916
Капитал оснивача	1	1
Додатне уплате којима се не повећа капитал	9.514	0
Нераспороређени добитак ранијих година (2015)	0	89.794

Нераспорођени добитак ранијих година (2016)	121.549	125.236
Нераспорођени добитак ранијих година (2017)	31.379	31.379
Нераспоређени добитак ранијих година (2020)	29.345	29.345
Нераспоређени добитак ранијих година (2021)	18.769	18.769
Нераспоређени добитак ранијих година (2022)	19.853	19.853
Нераспоређени добитак ранијих година (2023)	5.519	5.519
Нераспоређени добитак ранијих година (2024)	17.104	0
Нераспоређени добитак текуће године	75.032	43.982
УКУПНО:	861.585	2.519.314

Основни капитал исказан у пословним књигама није усаглашен са капиталом који је исказан код Агенцији за привредне регистре у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима. У оквиру основног капитала, исказане су мреже у укупној вредности од 533.520 хиљада динара коју чине прикључци на систем даљинског грејања иако је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини.

Одредбом члана 72.став 7. Закона о јавној својини прописано је да се на непокретности у државној својини на којима право коришћења има јавно предузеће и друштво капитала чији је оснивач или члан Република Србија, аутономна покрајина, односно једница локалне самоуправе, успоставља се, под условима и на начин прописан овим законом, својина тог јавног предузећа, односно друштва капитала, изузев на комуналним мрежама, на непокретностима из члана 20.став 2.овог закона и на непокретностима које се на основу овог закона не могу улагати у капитал, односно која могу бити искључиво у јавној својини.

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Резервисање се врши на терет расхода периода у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП. Дугорочно резервисање се признаје уколико: предузеће има обавезу која је резултат прошлих догађаја, постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени. Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

	2025.	2024.
Резервисања приликом одласка у пензију	25.190	22.766
Резервисање за јубиларне награде	8.538	7.831
Резервисање за трошкове судских спорова	3.260	720
УКУПНО:	36.989	31.318

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ЈП „Топлификација“ на дан 31.12.2025.године није имала обавезе према повезаним правним лицима, као ни на дан 31.12.2024.године.

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ЈП Топлификација на дан 31.12.2025. године није имала краткорочне финансијске обавезе, као ни на дан 31.12.2024.године.

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ

Примљени аванси од физичких и правних лица по основу прикључка на топлификациону мрежу у 2025. години износе 6.260 хиљ.динара (31.12.2024. године 5.646 хиљада динара).

-у хиљадама динара-		
Назив	2025.године	2024.година
Примљени аванси за производе и услуге од физичких лица	5.532	4.980
Примљени аванси за производе и услуге од правних лица	728	666
Укупно	6.260	5.646

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Структура обавеза из пословања Предузећа на дан 31.12.2025. године је следећа:

		износи у 000 динара	
		2025.	2024.
Добављачи у земљи		56.085	63.672
Остале обавезе		634	634
УКУПНО:		56.719	64.306

Највећи износ неизмирених обавеза односи се на испоручену топлотну енергију за децембар 2025. године према ПД ТЕ КО Костолац, у износу од 27.512 хиљада динара. Усаглашавање обавеза извршено је на дан 30.11.2025. године на основу ИОС обрасца (пслато добављачима 189 , усаглашено добављачи 60, није усаглашено добављачи 0).

	ŠIFRA	NAZIV	30.11.25.	DATUM	poslat IOS	IZNOS	USAGLAŠENJE	RAZLIKA
1	14	TELEKOM SRBIJA A.D. BEOGRAD, TAKOVSKA 2, BEOGRAD-PALILULA	30.11.25.	30.11.25.	DA	331,055.08	331,055.08	*
2	34	POŠTA SRBIJE DOO BEOGRAD, TAKOVSKA 2, 11120 BEOGRAD, PJ POŽAREVAC JOVANA ŠERBANOVIĆA 3, POŽAREVAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	852,727.00	852,727.00	*
3	41	KOMPAJNA DUNAV OSIGURANJE AD GF POŽAREVAC, LOLE RIBARA 9, POŽAREVAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	443,468.45	443,468.45	*
4	82	JP EPS BEOGRAD, BALKANSKA 13 BEOGRAD-STARI GRAD, STARI GRAD	30.11.25.	30.11.25.	DA	15,760,372.79	15,760,372.79	*
5	88	NIS AD NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12, NOVI SAD	30.11.25.	30.11.25.	DA	267,282.42	267,282.42	*
6	216	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE AD BEOGRAD OGRANAK TE-KO KOSTOLAC, NIKOLE TESLE 5-7 KOSTOLAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	27,511,704.32	27,511,704.32	*
7	285	TRACO D.O.O PRED ZA INŽENJER.I MONTAŽU, LJUBE DAVIDOVIĆA 55/6, BEOGRAD-ZVEZDARA	30.11.25.	30.11.25.	DA	5,666,659.39	5,666,659.39	*
8	596	SAT TV COMMUNICATIONS DOO POŽAREVAC, BOŽE DIMITRIJEVIĆA 130/A POŽAREVAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	115,200.00	115,200.00	*
9	1237	JKP POŽAREVAC PUT, VOJE DULIĆA 28, POŽAREVAC	30.11.25.	30.11.25.	DA	22,299.99	22,299.99	*
10	5788	SION GARD DOO BEOGRAD (ZVEZDARA) JOVANA BELIĆA 11, BEOGRAD-ZVEZDARA	30.11.25.	30.11.25.	DA	490,047.60	490,047.60	*
UKUPNO						51,460,817.04	51,460,817.04	

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе су настале из укалкулисане зараде за децембар 2024.године које су исплаћене у јануару 2025. године, обавеза по основу накнада зарада за боловање преко 30 дана.

	2025.	2024.
Обавезе за нето зараде	8.837	7.721
Обавезе за порез на зараде	1.150	1.030
Обавезе за доприносе на зараде запослених	2.794	2.478
Обавезе за порез и допр. на зараде послодав.	2.128	1.887
Обавезе за нето накнаду боловање преко 30 дана	89	0
Обавезе за порез и допр. на терет запосленог боловање преко 30 дана	34	0
Обавезе за доприносе на терет послодавца боловање преко 30 дана	19	0
Обавезе према запосленима	207	187
Остале обавезе	1.267	1.225
УКУПНО:	16.525	14.528

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07351682	Шифра делатности 3530	ПИБ 101971396
Назив JAVNO PREDUZEĆE TOPLIFIKACIJA POŽAREVAC SA POTPUNOM ODGOVORNOSTU, POŽAREVAC		
Седиште Пожеаревац, ТРГ РАДОМИРА ВУЈОВИЋА 2		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3.1; 4	352.991	1.973.413	1.901.051
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		8.201	6.456	6.649
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		8.201	6.456	6.649
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.2;5	344.768	1.966.935	1.894.380
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		61.950	668.028	630.293
023	2. Постројења и опрема	0011		18.845	1.206.977	1.185.266
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		125.266	91.633	78.216
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		138.707	297	605
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3.3	22	22	22

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		22	22	22
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	13	13.836	53.491	41.060
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		624.984	673.951	652.594
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3,4;8	137.393	161.401	164.618
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		136.979	160.697	163.727
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	414	704	891
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3,5;	124.049	111.624	100.311
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	124.049	111.624	100.311
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		12.970	12.384	21.352
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		12.962	10.672	14.120
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			1.712	7.232
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		8		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			3.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			3.000	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.6;11	349.189	384.311	364.997
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	1.383	1.231	1.316
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		991.811	2.700.855	2.594.705
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		1.755.751	98.781	93.406
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	861.585	2.581.540	2.491.747
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		533.521	2.227.437	2.166.333
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		9.514		
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		318.550	354.103	325.414
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		243.518	319.895	314.376
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		75.032	34.208	11.038
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		36.989	31.317	27.486
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.9;15	36.989	31.317	27.486
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		33.729	30.597	26.766
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		3.260	720	720
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитовањем хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		93.237	87.998	75.472
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	18	6.260	5.646	5.754
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	56.791	64.378	51.508
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		56.719	64.306	45.988
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		72	72	5.520
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		30.159	15.424	15.073

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	20	16.525	14.528	12.124
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		1.825	896	1.904
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		11.809		1.045
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		27	2.550	3.137
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0		0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		991.811	2.700.855	2.594.705
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.755.751	98.781	93.406

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20__ године	

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

22. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа: приходе од продаје услуга, државна давања субвенције, приходе од накнаде штета и друге приходе и добитке. Приходи од продаје услуга су исказани у износу фактурисане реализације, тј. сразмерно степену готовости услуге на дан билансирања, под условом да је са тим даном настао дужничко-поверилачки однос и да је испостављена фактура.

Фактуре се испоручују преко система електронских фактура (СЕФ) који је почео да се примењује за поједине субјекте у Републици Србији почев од 1.маја 2022. године, а који се у потпуности примењује почев од 1.јануара 2023. године на све субјекте дефинисане Законом о електронском фактурисању ("Сл.гласник РС", бр. 44/21, 129/21, 138/22, 92/2023 и 94/2024) Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови: када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи за предузеће и кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

	2025.	2024.
Приходи од продаје производа и услуга	692.706	624.044
Приходи од премије, субвенција, дотација, донација	0	433
Други пословни приходи	31.016	58.611
УКУПНО:	723.722	683.088

Целокупни приходи од продаје, који износе 723.722 хиљада динара, односе се на приходе од продаје на домаћем тржишту, за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима.

Приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл. чине примљене новчане уплате по основу прикључака од физичких и правних лица и примљене донације за инвестиције на топлификациони систем ранијих година које су оприходоване у 2016. год. са 100% годишње на основу Рачуноводствене политике у износу од 212.695 хиљада динара.

Други пословни приходи на дан 31.12.2025. године износе 31.016 хиљада динара који се односе на примљена средства од физичких и правних лица за прикључак на топлификациону мрежу.

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**23.1. Трошкови материјала и трошкови горива и енергије**

Структура трошкова материјала и трошкова горива и енергије је следећа:

	2025.	2024.
Трошкови топлотне енергије	128.008	123.117
Трошкови електричне енергије	41.887	39.200
Трошкови материјала за одржавање	27.099	14.149
Трошкови горива за возила и други трошкови	4.181	4.196
УКУПНО:	201.176	180.662

23.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода је следећа:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	171.210	146.999
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	25.939	22.333
Трошкови накнада по уговору о делу и привременим пословима и осталих уговора	2.370	3.480
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	1.204	1.204
Трошкови ангажовања запослених преко агенције	7.382	0
Трошкови превоза на радно место и са радног места	2.219	2.128
Трошкови дневница за службено путовање	92	160
Остали лични расходи	8.055	8.445
УКУПНО:	218.471	184.748

23.3. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга је следећа:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Трошкови транспортних услуга	16.846	14.980
Трошкови услуга одржавања	123.636	79.598
Трошкови рекламе и пропаганде	1.095	783
Трошкови осталих услуга	3.155	3.395
Трошкови закупнина	3.773	3.448
УКУПНО:	148.506	102.204

23.4. Трошкови амортизације

Трошкови обрачунате рачуноводствене амортизације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2025. год. износи 10.313 хиљада динара (31.12.2024. године 149.435 хиљаде динара).

ЈП „Топлификација“ има обавезу да изврши упис права својине Града Пожареваца на комуналној структури у базу катастра водова. ЈП „Топлификација“ је даном 03.01.2025.године искњижила вредност комуналне структуре. Град Пожаревац је уговором пренела ЈП „Топлификација“ на управљање и одржавање, односно уступила на коришћење без накнаде и без уписа корисништва од стране ЈП „Топлификација“

Комунална инфраструктура књижена је ванбилансно на одговарајућим рачунима 88- ванбилансна активаи 89-ванбилансна пасива. Улагања у наведену инфраструктуру од стране ЈП „Топлификација“ евидентирано је преко конта 028- улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми

23.5. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови одосе се на:

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Трошкови непроизводних услуга	12.981	12.713
Трошкови репрезентације	2.181	2.115
Трошкови премија осигурања	1.464	1.586
Трошкови платног промета	1.210	1.278
Трошкови чланарина	676	678
Трошкови пореза	787	774
Остали нематеријални трошкови	1.162	899
УКУПНО:	20.460	20.046

Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Мера исправљања је оцењена као задовољавајућа и од 2023.године неправилност је коригована.

23.6. Трошкови дугорочних резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када: (а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја; (б) је вероватно да ће се од предузеће захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и (ц) износ обавезе се може поуздано проценити. Предузеће признаје резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и признаје износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема. Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане

. Резервисања се врши на терет расхода периода по основу: 1) резервисања за судске спорове; 2) резервисања за отпремнине запосленима код одласка у пензију; Резервисања за судске спорове врше се на основу процене правне службе или 15 адвокатске канцеларије о стању судских предмета који су у току. Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу: 1) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију, Предузеће самостално врши свеобухватну процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију, с обзиром да МСФИ за МСП посебно истиче да се не захтева ангажовање независног актуара за сврху свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију. Параметари за обрачун износа резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију су: а) општи акт предузећа б) просечна зарада у Републици Србији, на дан обрачуна резервисања коригована за референтну стопу НБС као дисконтну стопу, услед недостатка поузданијих показатеља. ц) преостале године живота запослених до навршених 65 година старости. Настали добици/губици настали приликом сваке процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених на групи конта 545 односи се на:

- резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3.846 хиљ. динара
- резервисање за јубиларне награде у износу од 1.354 хиљ. динара

Трошкови осталих резервисања група конта 549 односе се на трошкове резервисања судских спорова у износу од 2.540 хиљ. динара.

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи на дан 31.12.2025.године износе 5.223 хиљаде динара (31.12.2024. године 5.614 хиљада динара) и највећим делом су резултат обрачунате затезне камате за неблаговремено измирене обавезе по основу испоручене топлотне енергије 5.081 хиљада динара. Износ од 142 хиљада динара односи се приходе на камате по основу утужења у 2025. години.

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи на дан 31.12.2025.године

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Затезне камате у земљи	-	15
Расходи угов.и затезних камата (Електроморава)	-	-
УКУПНО:	0	15

26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Највећи износ ових прихода састоји се од наплаћених потраживања која су се налазила на исправци вредности од 47.581 хиљ. динара

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Вишкови, накнаде за тех.пријем,искључења, остало	488	
Остали непословни и ванредни приходи	1.335	
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца (наплаћена исправка)	45.758	4.272
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година		
УКУПНО:	47.581	4.272

27. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ВРЕДНУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Остали расходи на дан 31.12.2025.године износе 33.506 хиљада динара, док су расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 26.560 хиљада динара.

	износи у 000 динара	
	2025.	2024.
Губици по основу расхода и отписа основних сред.	85	282
Мањкови	246	0
Расходи по основу директног отписа	149	911
Расходи по основу расходања залиха материјала	2.227	1.616
Остали непоменути расходи	4.269	3.172
Обезвређење потраживања и краткорочних пласмана	26.530	1.304
Обезвређење остале имовине	0	296
УКУПНО:	33.506	7.581

28. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**а) Компоненте пореза на добитак**

	У хиљадама динара	
	2025.	2024.
Добитак пре опорезивања	136.354	44.024
Губитак пословне године		
Порески расход периода	21.667	12.472
Одложени порески приходи периода	39.655	12.430
НЕТО ДОВИТАК	75.032	43.982

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2025.	2024.
Добитак пре опорезивања	136.354	44.023
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса јавних дажбина 1.686 11	3.984	1.110
који нису настали у сврху обављања пословне делатн 3		
Примања запосленог из чл.9.став2 Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	16.527	14.529
Примања запосленог из чл.9.став2 Закона обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси биланс	14.529	12.125
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	10.313	149.435

Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(14.020)	(114.737)
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	149 7.740 2.069	910
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду		
Дуг.резервисања у износу који је искоришћен у пор.периоду		
Опорежива добит	144.449	83.145
Порез по стопи од 15%		12.430
Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства		
Порески расход периода приказан у билансу успеха	21.667	12.472

Опорежива добит у 2025. години је 144.449 хиљ.динара што је и пореска основица.

29. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

ЈП „Топлификација“ је прешла 2025.године са примене МРС/МСФИ на МСП и не мора да врши промене почетног стања, јер су суштинска правила у „пуним“ МСФИ за МСП иста, тако да не треба вршити измене почетних стања одложених почетних средстава, односно обавеза. ЈП „Топлификација“ прихвата раније стање одложених пореских средстава и обавеза као почетно у складу са МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи одмеравају се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;

2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;

3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;

4. Обезвређења залиха робе и материјала;

5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;

6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;

7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;

8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;

9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку

на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07351682	Шифра делатности 3530	ПИБ 101971396
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ SA POTPUNOM ODGOVORNOSTU, POŽAREVAC		
Седиште Пожаревац, ТРГ РАДОМИРА ВУЈОВИЋА 2		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	22	723.722	683.088
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		692.706	624.044
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		692.706	624.044
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		31.016	59.044
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		606.666	643.231
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23.1	201.176	180.662
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23.2	218.471	184.748
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		171.210	146.999
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		25.938	22.333
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		21.323	15.416
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23.4	10.313	149.435
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			296
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23.3	148.506	102.205
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	23.6	7.740	5.839
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23.5	20.460	20.046

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		117.056	39.857
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	24	5.223	5.614
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		5.223	5.614
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		5.223	5.614
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	26	45.758	5.087
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	27	26.530	13.618
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	26	1.823	1.565
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27	6.976	5.981
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	3.10	776.526	695.354
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	3.11	640.172	662.830
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		136.354	32.524
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		136.354	32.524

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		21.667	10.747
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	29	39.655	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			12.431
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	28	75.032	34.208
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

30. СУДСКИ СПОРОВИ

ЈП"Топлификација" Пожаревац је у 2025. години је извршила утужења 568 физичких лица у вредности од 16.911.779,16 динара и 31 правно лице у вредности од 6.789.000 динара.

ЈП"ТОПЛИФИКАЦИЈА" Пожаревац је извршила пријаву потраживања поводом отварања стечајних поступака против више стечајних дужника са неизвесним исходом истих и то:

1.Бр.1Ст.220/2015 Производно-предметно предузеће „СРБОТЕХНА"Д.О.О. у стечају на укупан износ од 430.623,48 динара;

2.Бр.2.Ст.10/2015 „Хидроградња и ерозија"А.Д. у стечају на укупан износ од 5.969.041,41 динара;

3.Бр.4.Ст.35/2014 Предузећа „СЕМЕ" за производњу ,спољни и унутрашњи промет Д.О.О. у стечају на укупан износ ид 266.840,11 динара;

4.Бр.4.Ст.8/2014 „ЖИТОСТИГ" А.Д. у стечају на укупан износ од 12.291.860,80 динара- напомена као покретач стечаја ЈП"ТОПЛИФИКАЦИЈА" Пожаревац су враћена средства у износу од 500.000,00 динара која су уплаћена за покретање овог стечајног поступка;

5. Бр.48/Ст2282/2011 „ЕЛТИМ"Д.О.О. у стечају на укупан износ од 252.466,69 динара;

6.Бр.10 Ст 2687/2010 „ЕКО ПРОДУКТ 2002" Д.О.О. на укупан износ од 312.292,62 динара;

7.Бр.2.Ст 595/2011 „ЗАСТАВА ПРОМЕТ – АРЕНА МОТОРС" у стечају на укупан износ од 84.120,88 динара;

Судски спорови где је ЈП Топлификација тужена страна:

1. П.1.129/23-08 Слободан Живковић. Донета је првостепена пресуда којим се усваја тужбени захтев па се поништава Анекс 2 као незаконит и одбацује тужба у делу да тужени врати тужиоца на радно место на које је тужилац радио пре Закључења Анекса 2. Пресудом апелационог суда у Крагујевцу ГЖ 1-1/26 одбија се жалба туженог и потврђује пресуда Основног суда а трошкови поступка се враћају суду на поновни поступак. Поништај анекса уговора, Основни суд Пожаревац, вредност спора 10.000,00 динара, трошкови поступка око 350.000,00 динара.
2. П.1.65/22-30 Тужилац: Владан Ицић. Тужилац тражи да заснује радни однос на неодређено време и исплати мање исплаћење зараде за период од 30.07.2020. па до дана доношења пресуде и све мање исплаћење доприносе ПИО за период од 30.07.2020. па до дана пресуде, као и парничне трошкове поступка са законском затезном каматом. Првостепена пресуда није донета. Преображај радног односа, Основни суд Пожаревац, вредност спора 10.000,00 динара, трошкови поступка око 350.000,00 динара.
3. П.69/25 Тужилац: Николина Печник. Тужилац тражи поништај незаконитог Уговора о раду којом је тужилци престао радни однос. Тужилац тражи да се врати на посао до истека рока на који је радни однос заснован а то је до 11.12.2026. године. Максимални новчани износ ако тужена страна добије поступак за овај временски период ако и трошкови парничног поступка.

Основни суд Пожаревац, вредност спора 10.000 динара, а трошкови поступка око 2.540.000,00 динара.

Судски спорови где ЈП Топлификација тужи:

1. П. 110/2024 Тужилац: ЈП ТОПЛИФИКАЦИЈА, Дуг за испоручену топлотну енергију, Привредни суд у Пожаревцу, вредност спора 16.287.268,10 динара.
2. П. 23/25-71 Тужилац ЈП ТОПЛИФИКАЦИЈА, Дуг за испоручену топлотну енергију,
Основни суд у Пожаревцу, вредност спора 72.873,72 динара.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

На седници Скупштине града Пожареваца, одржаној 22.12.2025.године донета је Одлуку о давању на управљање и одржавање објеката, постројења и опреме за дистрибуцију топлотне енергије ЈП „Топлификација“. Град Пожаревац је дао ЈП „Топлификација“ Пожаревац на управљање и одржавање објекте, постројења и опрему за дистрибуцију топлотне енергије. Вредност комуналне инфраструктуре која се даје на управљање и одржавање са стањем на дан 31.12.2024.године износи:

- набавна вредност 3.629.375.524,67 динара
- исправака вредности 1.839.736.315,00 динара
- садашња вредност 1.789.639.209,67 динара

Комунална инфраструктура дата је ради несметаног функционисања у оквиру обављања делатности од јавног значаја у области дистрибуције топлотне енергије и извршавања права и дужности ЈП „Топлификација“, а складу са надлежностима дефинисаним у законским одредбама о комуналним делатностима, Статуту Града Пожареваца, Одлуци о оснивању и Статуту Јавног предузећа „Топлификација“

ЈП „Топлификација“ има обавезу да изврши упис права својине Града Пожареваца на комуналној структури у базу катастра водова. ЈП „Топлификација“ је даном 03.01.2025.године искњижила вредност комуналне структуре. Град Пожаревац је уговором пренела ЈП „Топлификација“ на управљање и одржавање, односно уступила на коришћење без накнаде и без уписа корисништва од стране ЈП „Топлификација“

Комунална инфраструктура књижена је ванбилансно на одговарајућим рачунима 88- ванбилансна активаи 89-ванбилансна пасива. Улагања у наведену инфраструктуру од стране ЈП „Топлификација“ евидентирано је преко конта 028-улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Умањено је ућешће у капиталу ЈП „Топлификација“ у износу од 1.693.915.974,44 динара након преузимање комуналне инфраструктуре - мреже у пословне књиге Градске управе Града Пожареваца. Извршено је сравњење и усклађена књиговодствена евиденција на име учешћа у капиталу са стварним стањем, али није уписано учешће у капиталу у Агенцији за привредне регистре.

Одредбом члана 72.став 7. Закона о јавној својини прописано је да се на непокретности у државној својини на којима право коришћења има јавно предузеће и друштво капитала чији је оснивач или члан Република Србија, аутономна покрајина, односно једница локалне самоуправе, успоставља се, под условима и на начин прописан овим законом, својина тог јавног предузећа, односно друштва капитала, изузев на комуналним мрежама, на непокретностима из члана 20.став 2.овог закона и на непокретностима које се на основу овог закона не могу улагати у капитал, односно која могу бити искључиво у јавној својини.

ЈП „Топлификација“ дана 03.01.2025.године искњижила је из пословних књига комуналну инфраструктуру са стањем на дан 31.12.2024.године.

32. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима ни посутпак имплементације финаијског управљања и контроле. Предузеће нема успостављен систем Финансијског управљања и контроле (није именован руководолац и радна група) ни систем интерне контроле. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији. Успостављена је интерна ревизија у складу са прописима ни интерна ревизија у складу са Законом о буџетском систему.

32.1. Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће није изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

32.2. Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Предузећу, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца. Да би се умањио кредитни ризик, Предузеће уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

32.3. Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Јавног предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Јавног предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Јавном предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

3. ПЛАНИРАНИ И РЕАЛИЗОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉ ЗА ПЕРИОД 01.01.2025. – 31.12.2025. године

У току извештајног периода сектор финансија је пратио све активности предузећа спроводећи активности у складу са законом и важећим рачуноводственим стандардима. У складу са Законом о јавним предузећима и изменама закона и Уредби предузеће :

- Вршена је израда кварталних извештаја и достављана оснивачу
- Достављање апликације Регистар запослених по основу Уредбе Владе РС достављају се извештаји о зарадама по сваком основу запослених у јавном сектору
- Уредно се израђује апликација РИНО којим се прати измирење обавеза од стране предузећа у комервијалним пословима са валутом плаћања од 45 дана
- Предати су финансијски извештај АПР-у за статистичке потребе и завршни рачун за 2025.годину
- Предузеће у 2025. години примењује начин обрачуна и наплате испоручене топлотне енергије по тарифном систему
- Од 01.10.2024.важи нова цена услуга грејања одобрена од стране Оснивача

Редовне активности сектора:

- Месечни обрачун камате за неблаговремено плаћање услуга грејања
- Годишњи попис
- Обављање плаћања према добављачима и даваоцима услуга
- Прати реализацију наплате утужења
- Обрачун и исплата зарада и других примања запослених
- Послати су ИОС образац на дан 30.11.2025.године
- Урађен је Програм пословања за 2025. годину
- Достављене су све пореске пријаве у законом прописаним роковима
- Израђени и усвојени су квартални извештаји

Посматрајући планирано и реализовано у периоду 1.јануар – 31. децембар 2025.године планирани укупни приходи остварени су **99,11%**, док су укупни расходи реализовани за **82,25%**, што је имало за последицу исказивања добитка у износу од **136.354.072,52** динара пре опорезивања.

Приходи од продаје признају се по принципу фактурисане реализације. Примљене новчане уплате по основу прикључака на топлификациони систем представљају приходе периода.

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали, у складу са начелом настанка догађаја.

Р. бр.	ПОЗИЦИЈА	Реализација 2024	План 2025	Реализација 2025	индекс реализација 2025/реализација 2024	индекс реализација 2025/план 2025
1	Трошкови материјала	180,662,408.75	228,338,000.00	201,175,858.40	111.35	88.10
	1.1. Утрошени материјал за текуће одржавање	10,532,091.95	40,500,000.00	22,830,756.94	216.77	56.37
	1.2. Стручна литература	375,672.73	1,200,000.00	421,632.73	112.23	35.14
	1.3. Канцеларијски материјал	2,735,219.99	2,990,000.00	2,331,515.18	85.24	77.98
	1.4. Утрошени остали материјал	505,913.65	700,000.00	1,515,619.61	299.58	216.52
	1.5. Трошкови горива и енергије	164,826,395.78	181,148,000.00	172,601,656.34	104.72	95.28
	1.5.1. Гориво и мазиво	2,509,194.42	3,000,000.00	2,229,680.09	88.86	74.32
	1.5.2. Електрична енергија	39,199,928.09	45,000,000.00	41,886,941.76	106.85	93.08
	1.5.3. Топлотна енергија (пара)		132,648,000.00	128,007,752.72		96.50
	1.5.4. Трошкови грејања ЈП Топлификације	123,117,273.27	500,000.00	477,258.77	0.39	95.45
	1.6. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1,687,114.65	1,800,000.00	1,474,677.60	87.41	81.93
2	Трошкови зарада и накнада	184,747,728.31	240,078,027.00	218,471,150.16	118.25	91.00
	2.1. Трошкови зарада и накнада зарада	146,999,269.50	182,414,524.00	171,210,144.77	116.47	93.86
	2.2. Трошкови пореза и допр. на зараде и накн. зарада на терет послодав.	22,332,752.90	27,635,800.00	25,938,337.55	116.14	93.86
	2.3. Трошкови накнада	4,683,587.78	8,303,703.00	3,574,146.37	76.31	43.04
	2.3.1. Уговори о делу	1,697,487.08	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00
	2.3.2. Привремени и повремени послови	1,782,396.66	4,000,000.00	2,370,442.33	132.99	59.26
	2.3.3. Трош. накнада физ. лицима по осн. остал. угов.	0.00	1,100,000.00	0.00		0.00
	2.3.4. Надзорни одбор	1,203,704.04	1,203,703.00	1,203,704.04	100.00	100.00
	2.4. Остала лична примања	879,938.26	11,824,000.00	8,566,610.18	973.55	72.45
	2.4.1. Отпремнине	372,525.87	1,500,000.00	209,532.21	56.25	13.97
	2.4.2. Давање запосленима поводом 8.марта	25,000.00	24,000.00	25,000.00	100.00	104.17
	2.4.3. Јубиларне награде	77,502.39	1,000,000.00	513,562.77	662.64	51.36
	2.4.4. Давања пакетића деци запослених	404,910.00	500,000.00	436,387.00	107.77	87.28
	2.4.5. Агенцијско запошљавање		8,800,000.00	7,382,128.20		83.89
	2.5. Помоћ запосленима-солидарна	7,564,694.25	7,200,000.00	6,870,422.39	90.82	95.42
	2.6. Накнаде трошкова запосленима	2,287,485.62	2,700,000.00	2,311,488.90	101.05	85.61
	2.6.1. Превоз	2,127,672.62	2,500,000.00	2,219,139.90	104.30	88.77
	2.6.2. Дневнице	159,813.00	200,000.00	92,349.00	57.79	46.17
3	Трошкови производних услуга	102,204,449.93	80,400,000.00	148,505,818.57	145.30	184.71
	3.1. Трошкови транспортних услуга	14,980,239.11	13,000,000.00	16,846,246.06	112.46	129.59
	3.2. Трошкови услуга одржавања	79,597,911.46	58,100,000.00	123,636,252.63	155.33	212.80
	3.2.1. Услуга инвестиционог одржавања	73,195,580.97	50,000,000.00	110,273,369.55	150.66	220.55
	3.2.2. Сервис основних средстава	5,463,960.81	7,000,000.00	12,550,076.86	229.69	179.29
	3.2.3. Одржавање возила	938,369.68	1,100,000.00	812,806.22	86.62	73.89
	3.3. Трошкови коришћења пословног простора	3,447,875.32	5,000,000.00	3,773,144.97	109.43	75.46
	3.4. Трошкови рекламе и пропаганде	783,600.00	1,500,000.00	1,095,399.60	139.79	73.03
	3.5. Трошкови осталих услуга	3,394,824.04	2,800,000.00	3,154,775.31	92.93	112.67
	3.5.1. Комуналне услуге	206,625.24	500,000.00	248,258.25	120.15	49.65
	3.5.2. Накнада коришћења ауто пута	67,340.40	100,000.00	56,150.00	83.38	56.15
	3.5.3. Трошкови информисања	2,805,858.40	2,200,000.00	2,565,367.06	91.43	116.61
	3.5.4. Трошкови услуга одржавања прања и хем.одр	315,000.00		285,000.00	90.48	
4	Трошкови амортизације	149,435,348.96	150,000,000.00	10,312,829.79	6.90	6.88
5	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5,839,261.92	30,000,000.00	7,740,133.43	132.55	25.80
6	Нематеријални трошкови	20,045,852.86	22,300,000.00	20,459,988.36	102.07	91.75
	6.1. Трошкови непроизводних услуга	12,712,984.86	12,800,000.00	12,980,974.18	102.11	101.41
	6.1.1. Ревизија финансијских извештаја	175,000.00	300,000.00	300,000.00	171.43	100.00
	6.1.2. Адвокатске услуге	85,500.00	100,000.00		0.00	0.00
	6.1.3. Здравствене услуге	1,671,500.00	100,000.00	3,200.00	0.19	3.20
	6.1.4. Обезбеђење просторија	4,850,744.50	4,200,000.00	5,270,404.50	108.65	125.49
	6.1.5. Стручно образовање запослених-лиценце стру	116,650.00	200,000.00	147,183.33	126.18	73.59
	6.1.6. Стручно образовање запослених-обука запосл	61,200.00	100,000.00		0.00	0.00
	6.1.7. Семинари и саветовања	1,138,008.69	1,800,000.00	1,566,985.88	137.70	87.05
	6.1.8. Одржавање постојећег софтвера	4,175,120.00	3,800,000.00	4,285,655.00	102.65	112.78
	6.1.9. Остале непроизводне услуге	219,511.67	1,200,000.00	1,198,545.47	546.01	99.88
	6.1.10. Предујам приватног извршитеља		0.00	0.00		
	6.1.11. Консалтинг услуге	219,750.00	1,000,000.00	209,000.00	95.11	20.90
	6.2. Трошкови репрезентације	2,115,207.43	3,900,000.00	2,180,778.45	103.10	55.92

Извештај о реализацији Програма пословања за период 1.јануар – 31.децембар 2025.године

Р. бр.	ПОЗИЦИЈА	Реализација 2024	План 2025	Реализација 2025	индекс реализација 2025/реализација 2024	индекс реализација 2025/план 2025
6.3.	Трошкови премије осигурања	1,586,543.11	1,500,000.00	1,463,718.75	92.26	97.58
6.3.1.	Некретнине, постројења и опрема	316,746.38	350,000.00	288,082.55	90.95	82.31
6.3.2.	Возила	822,681.59	650,000.00	767,206.98	93.26	118.03
6.3.3.	Лица	447,115.14	500,000.00	408,429.22	91.35	81.69
6.4.	Трошкови платног промета	1,277,883.29	1,500,000.00	1,209,787.23	94.67	80.65
6.5.	Трошкови чланарина	678,743.00	700,000.00	675,635.00	99.54	96.52
6.6.	Трошкови пореза	774,638.00	1,000,000.00	787,175.00	101.62	78.72
6.7.	Остали нематеријални трошкови	899,853.17	900,000.00	1,161,919.75	129.12	129.10
	6.7.1. Огласи за тендер	108,049.17	200,000.00	102,660.00	95.01	51.33
	6.7.2. Таксе	488,400.00	600,000.00	807,802.75	165.40	134.63
	6.7.3. Остали нематеријални трошкови	303,404.00	100,000.00	251,457.00	82.88	251.46
7	Финансијски расходи	152.77	20,000.00	0.00	0.00	0.00
8	Остали расходи	19,895,301.68	27,200,000.00	33,506,528.85	509.45	786.33
8.1.	Губици по основу расход.и отписа	282,270.83	100,000.00	84,844.27	30.06	84.84
8.2.	Мањкови		100,000.00	245,867.56		245.87
8.3.	Директни отпис потраживања	910,577.73	1,000,000.00	148,821.73	16.34	14.88
8.4.	Расходовање залиха, материјала и робе	1,616,482.12	1,000,000.00	2,226,796.18	137.76	222.68
8.5.	Остали непоменути расходи	3,171,909.00	5,000,000.00	4,270,180.29	134.62	85.40
	8.5.1. Казне за прив.преступе и прекрш.	23,000.00	300,000.00	103,000.00	447.83	34.33
	8.5.2. Спонзорство и донације	1,110,000.00	1,700,000.00	1,451,677.80	130.78	85.39
	8.5.3. Остали непоменути расходи	2,038,909.00	3,000,000.00	2,715,502.49	133.18	90.52
8.6.	Обезвређ. потраж.и крат.финан.пласмана	13,914,062.00	20,000,000.00	26,530,018.82	190.67	132.65
	Укупно:	662,830,505.18	778,336,027.00	640,172,307.56	96.58	82.25

У периоду од 01.јануара – 31.децембар 2025. године предузеће је остварило укупне приходе у висини од 776.526.380,08 динара и укупне расходе у висини 640.172.307,56 динара, односно добитак из редовног пословања у износу од 136.354.072,52 динара пре опорезивања (брutto добитак). Остварен нето добитак износи 75.031.332,45 динара.

Одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор уз сагласност Скупштине града. На седници Надзорног одбора јуна 2025.године донеће се Одлука о расподели добити за 2025.годину:

- 50% остварене нето добити у износу од 37.515.666,62 динара уплатиће се Оснивачу града Пожареваца
- 50% остварене нето добити у износу од 37.515.666,62 динара припада ЈП „Топлификација“ као нераспоређени добитак

Р. бр.	Позиција	Реализација 2024	План 2025	Реализација 2025	индекс реализација 2025/реализација 2024	индекс реализација 2025/план 2025
1	Приходи од вршења услуга на	624,044,263.31	690,000,000.00	692,706,052.26	111.00	100.39
2	Приходи по основу укинутих	433,194.10	500,000.00	0.00	0.00	0.00
3	Остали пословни приходи	58,610,901.14	75,000,000.00	31,015,932.13	52.92	41.35
4	Финансијски приходи (приходи	5,614,390.51	8,000,000.00	5,223,275.05	93.03	65.29
5	Вишкови			487,876.65		
6	Остали приходи	1,565,246.44	2,000,000.00	1,335,010.08	85.29	66.75
7	Приходи од уклађивања	5,086,906.97	8,000,000.00	45,758,233.91	899.53	571.98
У к у п н о:		695,354,902.47	783,500,000.00	776,526,380.08	111.67	99.11

4.РЕАЛИЗАЦИЈА ФИЗИЧКОГ ОБИМА АКТИВНОСТИ СЕКТОРА ПДО ЗА 2025.ГОДИНУ

1. УВОД

Служба ПДО ЈП „Топлификација“ Пожаревац је у току 2025. године спроводила активности на експлоатацији, одржавању, санацији кварова и инвестиционом одржавању топлификационог система на територији Града Пожареваца и села Ћириковац.

Активности су реализоване у условима повећаног обима послова, великог броја интервенција на санацији цурења и ограниченог броја извршилаца у машинском и електро одељењу у оквиру Службе ПДО.

Упркос наведеним околностима, служба ПДО је током читаве 2025. године обезбеђивала стабилан рад топлификационог система и извршавала све редовне и ванредне активности.

3. СНАБДЕВАЊЕ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ

Испорука топлотне енергије током 2025. године одвијала се углавном стабилно, уз повремене проблеме који су били последица:

- санације хаварија на примарној и секундарној мрежи,
- повећаних губитака воде у систему,
- планских и хаваријских застоја у раду блокова ТЕ-КО „А“ у Костолцу

Корекције и прилагођавања режима рада система вршене су свакодневно како би се обезбедила равномерна дистрибуција топлотне енергије ка свим потрошачима на целом конзумном подручју.

Грејна сезона 2024/25 званично је завршена 22.04.2025. године.

Са припремама за грејну сезону 2025/26 отпочело се током летњег периода, а пуњење магистралног вреловода Костолац – Пожаревац започето је 03.09.2025. године.

До краја септембра 2025. године у систем је убачено око 15.086 m³ воде.

Топле пробе за грејну сезону 2025/26 започете су 08.10.2026.године, а грејна сезона званично је почела 13.10.2025.године.

3. ПОТРОШЊА ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Укупна потрошња топлотне енергије за Град Пожаревац у 2025. години

Грејна сезона 2024/25	Потрошња [MWh]
ЈАНУАР 2025	40.261,00
ФЕБРУАР 2025	36.592,70
МАРТ 2025	26.952,30
АПРИЛ 2025	14.533,00
Грејна сезона 2025/26	Потрошња [MWh]
ОКТОБАР 2025	16.645,00
НОВЕМБАР 2025	29.626,00
ДЕЦЕМБАР 2025	39.972,00
Укупна потрошња топлотне енергије за Град Пожаревац у 2025. години [MWh]	204.582,00

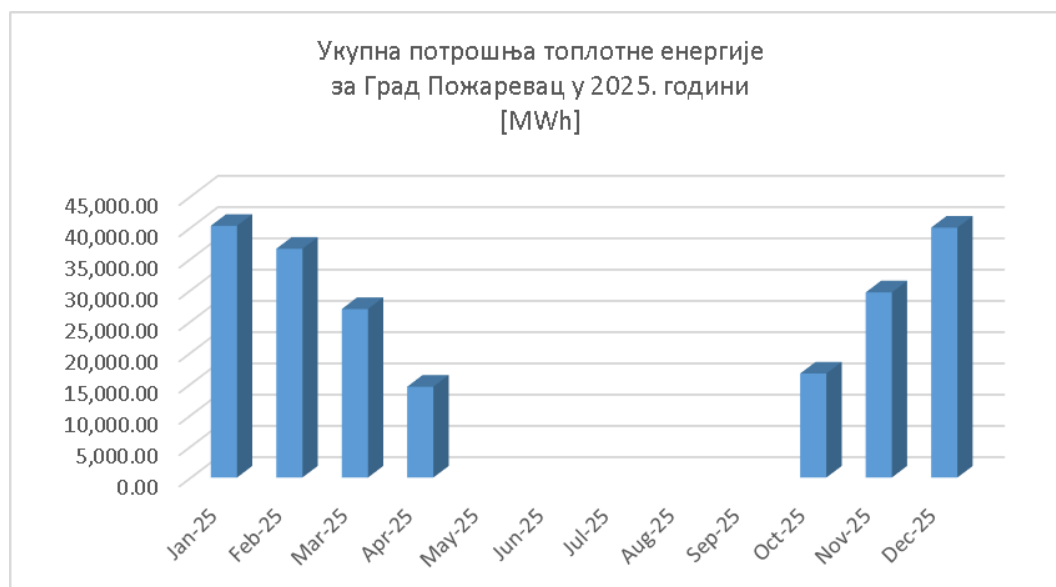


График приказује укупну потрошњу топлотне енергије за Град Пожаревац током 2025. године и јасно показује изражену сезонску зависност.

Највећа потрошња остварена је у јануару и децембру, са око **40.000 MWh**, што одговара периоду најнижих спољашњих температура и пуном режиму рада система грејања. Током фебруара, марта и априла потрошња се постепено смањује, при чему у априлу

износи приближно 14.000 MWh. У периоду од маја до септембра није евидентирана потрошња, што указује на завршетак грејне сезоне и обуставу испоруке топлотне енергије. Са почетком нове грејне сезоне у октобру долази до поновног раста потрошње, која се повећава у новембру и достиже максимум у децембру.

Укупно посматрано, расподела потрошње показује очекивани тренд карактеристичан за системе даљинског грејања, са највећим енергетским захтевима током зимских месеци.

4. ПОТРОШЊА ВОДЕ И ГУБИЦИ У СИСТЕМУ

Током 2025. године губици воде у систему даљинског грејања као и низ година уназад представљали су један од највећих проблема у функционисању система уз напомену да значајни губици су постојали на деловима система који нису под ингеренцијом Службе одржавања ЈП „Топлификација“ Пожаревац (Костолац, Стари Костолац, Петка, Кленовник итд.)

Служба ПДО интензивним активностима на:

- откривању цурења,
- мерењу губитака,
- санацији хаварија,
- координацији са ИПС-ом и ТЕ-КО „А“,

и у сарадњи са извођачима радова успевала је да систем који је под њеним надзором перманентно прати и предузима потребне и неопходне активности како би испорука топлотне енергије ка потрошачима била што квалитетнија и у континуитету.

Радови су организовани на начин и у терминима који су најмање утицали да редукција у испоруци топлотне енергије буде у што краћем временском периоду, са освртом на прогнозиране временске прилике од стране РХЗ.

5. ХИТНЕ ИНТЕРВЕНЦИЈЕ И САНАЦИЈЕ ЦУРЕЊА

Током 2025. године реализован је велики број хитних интервенција на санацији цурења и хаварија на топоводној мрежи.

Само у периоду од 19.09.2025. до 31.12.2025.године - грејна сезона 2025/26, реализовано је 70 хитних интервенција.

Радови су извођени на локацијама у Пожаревцу, Тириковцу и Костолцу.

6. АКТИВНОСТИ МАШИНСКЕ СЛУЖБЕ ПДО

Машинска служба ПДО је током 2025. године реализовала велики број ремонтних, превентивних и инвестиционих активности.

Најзначајније активности обухватале су:

- сервис и замену циркулационих пумпи,
- сервисирање размењивача топлоте,
- замену дотрајалих делова цевовода и арматуре и МРС-ова
- уградњу балансних вентила,
- замену експанзионих посуда и диктир система за одржавање притиска у инсталацијама,
- пражњење и преграђивање делова мреже,

- припремне активности за прикључење нових корисника,
- активности на реконструкцији топло-предајних станица,
- санације делова секундарне и примарне мреже.

У фази ремонтних активности извршен је сервис размењивача топлоте у више ТПС и то:

- Костолачка, Браничевска 15 и 22, ПЗП, Косанчићева 6, Пролетерска 26, Ратарска 45А, Војна зграда.

Рађени су превентивни прегледи ревизионих комора са циљем:

- идентификације потенцијалних хаваријских места,
- подизања поузданости система,
- евидентирања стања комора,
- смањења ризика од хаваријских отказа.

7. ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ И РЕКОНСТРУКЦИЈЕ

Током 2025. године реализован је значајан број инвестиционих радова на топлификационом систему.

Најзначајнији радови на инвестиционом одржавању су:

1. Реконструкција три ТПС:
 - ТПС „Горани“,
 - ТПС „Електроморава“,
 - ТПС „ПИК“.
2. Замена дела вреловодне мреже у улицама:
 - Браничевска,
 - Светосавска и
 - Ђуре Ђаковића, све у Пожаревцу
3. Изградња секционе коморе на „Краку 1“ у улици Лоле Рибара у Пожаревцу на одвајању за „Железнички крак“.
4. Радови на новој траси топловода у градском парку – локација „ПАРК“.
5. Измештање делова топлификационе мреже због изградње нових објеката по захтевима инвеститора.

8. АКТИВНОСТИ ЕЛЕКТРО СЛУЖБЕ ПДО

I.Активности у току грејне сезоне 2024/2025 од јануара до краја априла 2025

1. Текуће одржавање опреме аутоматике у топлопредајним станицама
2. Активно учешће у даљинском управљању опремом аутоматике у топлопредајним станицама надзорним софтверским системом SCADA
3. Текуће одржавање електричних инсталација објеката у власништву и на коришћењу ЈП „Топлификација“ Пожаревац.

4. Искључивање циркулационих пумпи и остале електро опреме по истеку грејне сезоне
- II. Активности у периоду од краја грејне сезоне 2024/2025 – почетак грејне сезоне 2025/2026
 1. Демонтажа ултразвучних мерила топлотне енергије за периодични преглед.
 2. Ремонт електричних инсталација и ормана аутоматике према списку добијеном од Шефа електро службе што обухвата:
 - Чишћење ормана аутоматике од прашине
 - Причвршћење каблова на зиду
 - Притезање стезаљки на кабловима у орманима
 - Замена оштећених или хаварисаних стезаљки и каблова унутрашњих веза у орманима.
 3. Демонтажа опреме са локација у реконструкцији (три локације).
 4. Реконструкција дела осветљења у пословној згради ЈПТ („Инфо центар“).
 5. Учешће у замени и повезивању неисправних циркулационих пумпи након дефектаже сервисера (развезивање и повезивање).
 6. Уређење простора електро радионице и садашњег приручног магацина електроматеријала.
 7. Монтажа и повезивање ултразвучних преосталих мерила топлотне енергије у зонским топлопредајним станицама после периодичног прегледа.
 8. Провера исправности осветљења у топлопредајним станицама са заменом неисправних светилки.
 9. Санација оштећења демонтиране опреме из топлопредајних станица у реконструкцији.
 10. Стручни надзор и асистенције и на реконструкцији три топлопредајне станице:
 - а) ТПС „Покрет Горана“,
 - б) ТПС „ПИК“,
 - с) ТПС „Електроморава“.
- III. Активности у току грејне сезоне 2025/2026 до краја децембра 2025
 1. Пуштање у рад и пријава на даљински систем надзора и управљања (SCADA) нових и реконструисаних топлопредајних станица са подизањем централног система надзора и управљања топлопредајним станицама које обухвата:
 2. Пуштање у рад и пријава на даљински систем надзора и управљања (SCADA) топлопредајних станица комплетног топлификационог система Града Пожареваца, што је подразумевало следеће:
 - а) Укључење електричног напајања опреме у орману (PLC, ултразвучна мерила топлотне енергије, електромоторни погони вентила, ROUTER за VPN итд).
 - б) Провера исправности и функционалности комуникационих ROUTER уређаја. Свака неисправност пријављује се вршиоцу услуге одржавања VPN мреже.
 - с) Пријављивање укључене опреме аутоматике на SCADA надзорни систем.

- d) Провера ручног и даљинског покретања и управљања извршним периферним уређајима (циркулационе пумпе и електромоторни погони вентила.
- e) Замена неисправних уређаја и опреме за које је утврђена неисправност при укључењу напона у ТПС.
- f) Програмирање нових *IP* адреса замењених уређаја и пријављивање на *VPN* мрежу.
- g) Укључење електричног напајања и провера исправности рада уређаја за одржавање притиска у секундарним инсталацијама („диктир система“) у топлопредајним станицама са напуњеним секундарним инсталацијама водом из примарних.

3. Текуће одржавање опреме аутоматике у топлопредајним станицама

4. Активно учешће у даљинском управљању опремом аутоматике у топлопредајним станицама надзорним софтверским системом SCADA

5. Текуће одржавање електричних инсталација објекта у власништву и на коришћењу ЈП „Топлификација“ Пожаревац.

IV. Реализација већине неопходних и планираних јавних набавки за 2025. годину.

9. ДИСПЕЧАРСКО ОДЕЉЕЊЕ СЛУЖБЕ ПДО

Рад диспечарског одељења службе ПДО у току 2025. године обухватао следеће активности:

- Надзор и управљање радом топлификационог система (ТС) путем „SCADA“ - система за даљински надзор и управљање и теренских информација,
- Доношење оперативних одлука у циљу стабилног рада топлификационог система (ТС),
- Контакт и сарадња са надлежним службама и радницима испоручиоца топлотне енергије ради обезбеђења потребних количина топлотне енергије у току грејне сезоне,
- Вођење евиденције о раду ТС система, пријави кварова, рекламација, интервенцијама и прекидима у испоруци топлотне енергије.
- Анализу пријаве кварова, рекламација и хаварија на топлификационом систему (ТС) и координација активности између диспечарског, машинског и електро одељења, као и са руководиоцима у оквиру службе ПДО, ради организовања и упућивања дежурних и интервентних екипа на терен.
- Давање обавештења корисницима грејања о режиму рада система, застојима, кваровима и планираним роковима за отклањање кварова, итд.

10. РЕКЛАМАЦИЈЕ КОРИСНИКА

Највећи број рекламација у току трајања грејне сезоне, као и до сада односио се на:

- присуство ваздуха у систему,
- недовољно загревање појединих објеката,
- проблеме након пражњења и пуњења система,

- хаваријске ситуације на деловима мреже који припадају корисницима станова и индивидуалним објектима.

Проблеми су решавани свакодневно уз максимално ангажовање свих радника службе ПДО.

11. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Током 2025. године покренуте су и спроведене све планиране јавне набавке из домена Службе ПДО.

Најзначајније јавне набавке су:

- Радови на хитним интервенцијама,
- Инвестиционо одржавање топлификационог система,
- Сервис циркулационих пумпи,
- Сервис и баждање ултразвучних мерила,
- Сервис размењивача топлоте,
- Одржавање scada система,
- „VPN“ повезивање удаљених тачака,
- Набавка електромоторне регулационе арматуре,
- Набавка опреме за мерење и управљање у тпс.

12. САРАДЊА

Током 2025. године служба ПДО имала је континуирану сарадњу са:

- ТЕ-КО „А“ Костолац,
- ИПС-ом,
- извођачима радова,
- сервисерима,
- испоручиоцима материјала и опреме,
- управницима стамбених заједница,
- осталим службама ЈП „Топлификација“.

Сарадња са свим учесницима у процесу одржавања и експлоатације система оцењује се као задовољавајућа.

13. ЗАКЉУЧАК

Служба ПДО је у току 2025. године реализовала велики број сложених активности на:

- одржавању,
- експлоатацији,
- хитним интервенцијама,
- инвестиционом одржавању,
- припреми система за нову грејну сезону 2025/26.

Упркос ограниченом броју извршилаца и повећаном обиму послова, топлификациони систем је током читаве године одржан у стању максималне могуће расположивости и функционалности

5.РЕАЛИЗАЦИЈА ФИЗИЧКОГ ОБИМА АКТИВНОСТИ СЕКТОРА ИНВЕСТИЦИЈА ЗА 2025.ГОДИНУ

Започети и завршени радови на **инвестиционом одржавању** које је у току 2025. године обавила ЈП "Топлификација" су на следећим локацијама:

1. Завршетак реконструкције и повећање капацитета примарног магистралног вода кроз улицу Радомира Миленића Руса. Обављени су радови у раскрсници са Светосавском и Браничевском улицом, замењени су дотрајали делови преносне топловодне мреже преко које се топлотном енергијом снабдева део града на магистралном „Железничком краку“. Радови су већим делом обављени 2024. године, док је 2025. траса комплетирана, закључно са ревизионом комором РК-309 у Браничевској улици;
2. У деловима улица Чеде Васовића и Ђуре Ђаковића замењени су дотрајали делови преносне топловодне мреже преко које се топлотном енергијом снабдева део града на крају магистралног Крака 1 – Индустријска зона. Део радова биће изведен и у 2026. години, по окончању грејне сезоне;
3. У улици Лоле Рибара уграђена је секцијска арматура на преносној топловодној мрежи на магистралном „Железничком краку“;
4. Реконструкције и повећање капацитета примарног магистралног вода у обухвату Градског парка у Пожаревцу. Део радова на превезивању старе и нове мреже биће изведен и у 2026. години, по окончању грејне сезоне;
5. Замена дотрајале машинске и електро опреме и реконструкција зонских топлопредајних станица:
 - ТПС „Покрет Горана“ у Пожаревцу, капацитета 1,7 MW;
 - ТПС „ПИК Пожаревац“ у Пожаревцу, капацитета 2,0 MW;
 - ТПС „Електроморава“ у Пожаревцу, капацитета 0,85 MW;

Реализација **Плана инвестиција** по Програму пословања за целу 2025. годину се огледа у извршавању следећих активности:

А) Активности везане за захтеве купаца:

1. Обрађено је **119** предмета везаних за техничке услове за прикључење нових купаца на топлификациони систем;
2. Обрађено је **94** предмета везаних за израду сагласности или енергетских сагласности на пројектну документацију унутрашњих инсталација грејања објеката купаца;
3. Обрађено је **52** предмета везано за обрачун вишкова радова преко 12 м на топловодним прикључцима купаца, везано за израду уговора или анекса уговора за прикључење на топлификациони систем.

В) Активности везане за рад на пројектима:

У току 2025. године у ЈП „Топлификација“ су урађени следећи пројекти топлификационог система Пожареваца и прибављена одговарајућа документа потребна за изградњу, кроз обједињену процедуру по Закону о планирању и изградњи, од Одељења за урбанизам и грађевинске послове Градске управе Града Пожареваца:

РБ.	Назив пројекта	Статус
-/2025	Пројекат за грађевинску дозволу препумпне станице „Ђириковац“	Решење о грађевинској дозволи: Број предмета: ROP-PZR-36170-CPI-6/2025 Заводни број: 04-351-359/2026 Датум: 27.05.2025. године
001/2025	Идејни пројекат за реконструкцију дистрибутивне топлификационе мреже у оквиру регулације улица Чеде Васовића и Ђуре Ђаковића у Пожаревцу	Добијено Решење о одобрењу за извођење радова: Број предмета: ROP-PZR-17191-ISAW-1/2025 Заводни број: 04-351-453/2025 Датум: 12.06.2025. године Потврда о пријави радова: Број предмета: ROP-PZR-17191-WA-2/2025 Заводни број: 04-351-576/2025 Датум: 30.07.2025. године
002/2025	Идејни пројекат за изградњу (доградњу) дистрибутивне мреже и топоводних прикључака на локацији ТПС „Костолачка“ у Пожаревцу	Добијено Решење о одобрењу за извођење радова: Број предмета: ROP-PZR-22207-ISAW-1/2025 Заводни број: 04-351-573/2025 Датум: 28.07.2025. године
003/2025	Идејни пројекат за реконструкцију дистрибутивне топлификационе мреже у оквиру пасажа "Парма" и парка у Пожаревцу	Решење о одобрењу за извођење радова: Број предмета: ROP-PZR-17375-ISAW-1/2025 Заводни број: 04-351-461/2025 Датум: 12.06.2025. године Потврда о пријави радова: Број предмета: ROP-PZR-17375-WA-2/2024 Заводни број: 04-351-857/2025 Датум: 07.10.2025. године

- ИДР-Идејно решење за локацијске услове
- ИДП-Идејни пројекат за прибављање решења о одобрењу за извођање радова

С) Активности везане за издавање употребне дозволе:

У току 2025. године нису вршени технички прегледи објеката нити су добијене употребне дозволе од стране Одељења за урбанизам и грађевинске послове Градске управе Града Пожаревца за изведене локације.

Д) Активности везане за градњу топлификационог система по Програму пословања за 2025. годину

Р.Б.	Назив инвестиционог улагања	Фаза припреме-пројекти, дозволе	Спровођење Јавне Набавке	Степен изградње	Радови у току
1.	Ширење топлификационе мреже у насељу Ћириковац - десна страна од пута Пожаревац Костолац – до коначне фазе	урађено	Потписан уговор	70% (Финансира ЈПТ)	Радови отпочети у августу 2024.г. и настављени у 2025.г.
2.	Изградња преносне топлификационе мреже на локацији Кадињача, Словенска, Максима Горког, Ламартинова и Воје Дамњановића	урађено	Потписан уговор	100% (Финансира Град)	Радови отпочети у новембру 2024.г. завршени у 2025.г.
3.	Изградња прикључног топловода и опремање ТПС „Цане Бабовић 39”	урађено	Потписан уговор	100% (Финансира Град)	Урађен објекат за топлопредајну станицу током 2020.г. комплетни радови завршени 2025.г
4.	Мале локације 2025	урађено	Урађено 2024. и 2025.	Урађено 198 прикључака и 2025. години	Пренешени важећи уговори из 2024. и уговор из 2025.г.

Б)

- Проблема са решавањем имовинско правних односа за пролаз заједничке мреже кроз плачеве корисника није било. Проблеми су решавани са представницима локације именованим од стране месних заједница, тако да су Споразуми за пролаз заједничке мреже потписани и оверени код нотара у току пројектовања локације.

Границе градње дистрибутивне мреже и прикључних топловода на наведеним локацијама, у складу са уговорима са извођачима радова, су од топлопредајне станице до прикључне шахте са прикључним вентилима.

Траса се већинским делом водила кроз површине јавне намене, а мањим делом кроз плачеве корисника. Тиме су избегнути проблеми и застоји приликом градње везани за организовање градње која је зависила од легализације објеката купаца топлотне енергије.

Прикључни топоводи, од прикључне шахте до објеката купаца закључно са мерно-регулационим сетовима, на свим локацијама, су грађени кроз такозване „Мале локације“, након потписаних уговора са купцима топлотне енергије о прикључењу на топлификациони систем и достављања валидне документације о објектима купаца.

Татјана Чинч, дипломирани правник - мастер
вд директор