



JKP "ТОПЛАНА-ШАБАЦ" ШАБАЦ

Ђуре Јакшића бр.1, 15000 Шабац
Телефон/факс: 015342975
E-mail: office@toplana-sabac.rs
Шифра делатности: 35 30
Матични број: 07335393
ПИБ: 100109250

НАДЗОРНИ ОДБОР

Број: 01-135-3/16
Дана: 22.06.2026.године

На основу чл.16.став 2. и чл. 22. Закона о јавним предузећима („Сл.Гласник РС” бр.15/2016 и 88/19), чл.40, 44, 46, и 54. Статута ЈКП“Топлана-Шабац“ Шабац и чл.17. Пословника о раду Надзорног одбора, Надзорни одбор ЈКП“Топлана-Шабац“ Шабац, на седници одржаној дана 22.6.2026.године, донео је:

ОДЛУКУ

На основу остварене добити по Финансијском извештају за 2025 годину у износу од 2.854.495,67 динара, добит се распоређује тако да се 90% остварене добити у износу од 2.569.046,11 динара усмерава оснивачу (град Шабац) а 10% остварене добити у износу од 285.449,56 динара остаје ЈКП „Топлана Шабац“ Шабац.

Одлуку доставити:

- Надзорном одбору.
- Градској управи града Шапца
- Архиви

Председник Надзорног одбора,

Дејан Крговић





Буле Јакшића бр.1, 15000 Шабац
Телефон/факс: 015342975
E-mail: office@toplanasabac.rs
Шифра делатности: 35 30
Матични број: 07335393
ПИБ: 100109250

НАДЗОРНИ ОДБОР

Број: 01-1315-2/26
Дана: 22. 06. 2026. године

На основу чл.16.став 2. и чл. 22. Закона о јавним предузетима („Сл.Гласник РС” бр.15/2016 и 88/19), чл.40, 44, 46, и 54. Статута ЈКП “Топлана-Шабац” Шабац и чл.17. Пословника о раду Надзорног одбора, Надзорни одбор ЈКП “Топлана-Шабац” Шабац, на седници одржаној дана 22.6.2026.године, донео је:

ОДЛУКУ

Усваја се Годишњи извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП „ТОПЛАНА-ШАБАЦ” Шабац за 2025. годину

Одлуку доставити:

- Надзорном одбору.
- Градској управи града Шапца
- Архиви

Председник Надзорног одбора,




Дејан Крговић



Буре Јакшића бр.1, 15000 Шабач
Телефон/факс: 015342975
E-mail: office@toplanasabac.rs
Шифра делатности: 35 30
Матични број: 07335393
ПИБ: 100109250

НАДЗОРНИ ОДБОР

Број: 01-1315-1/26
Дана: 22.06.2026. године

На основу чл.16.став 2. и чл. 22. Закона о јавним предузетима („Сл.Гласник РС“ бр.15/2016 и 88/19), чл.40, 44, 46, и 54. Статута ЈКП „Топлана-Шабач“ Шабач и чл.17. Пословника о раду Надзорног одбора, Надзорни одбор ЈКП „Топлана-Шабач“ Шабач, на седници одржаној дана 22.06.2026.године, донео је:

ОДЛУКУ

Усваја се финансијски извештај ЈКП „ТОПЛАНА-ШАБАЦ“ Шабач са напоменама за 2025.годину.

Одлуку доставити:

- Надзорном одбору.
- Градској управи града Шапца
- Архиви

Председник Надзорног одбора,

Дејан Кровић



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
о пословању са финансијским извештајем ЈКП “Топлана-Шабац”
Шабац за 2025.г.

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

НАЗИВ ПРЕДУЗЕЋА: Јавно комунално предузеће “Топлана-Шабац”

МЕСТО: Шабац

АДРЕСА: Ђуре Јакшић бр. 1

ТЕЛ/ФАКС: 015/342-975

МАТИЧНИ БРОЈ: 7335393

ПОРЕСКИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ: 100109250

ТЕКУЋИ РАЧУНИ: АИК банка Ниш - 105-5700060-76

АИК банка Ниш - 105-5700055-91

Банка Поштанска штедионица 200-2827150101013-13

в.д. Директор: Ђорђе Карић, маг.инж.маш.

Основна делатност ЈКП “Топлана-Шабац” је снабдевање паром и климатизација
- шифра делатности: 3530.

Врста и структура власништва: државни капитал

Организациона структура предузећа извршена је по одељењима и то :

1. Одељење производње топлотне енергије.....	12
2. Одељење дистрибуције топлотне енергије.....	26
3. Одељење дистрибуције природног гаса.....	3
4. Одељење правних, кадровских и општих послова	14
5. Одељење економско-финансијских послова, снабдевања и јавног снабдевања природним гасом и снабдевања топлотном енергијом	15
6. Руководи.сектора за производ.идистриб.топлот.енергије.....	1
7. Директор.....	1
Укупно:	72

Основне карактеристике пословања ЈКП “Топлана-Шабац” у 2025.г. су:

- испорука топлотне енергије корисницима услуга грејања је била континуирана и квалитетна и није било проблема са испоруком горива;
- просечна температура је износила 8,08 С;
- потрошено је 72.471.691 kWh гаса а за котларнице „Летњиковац“ 780 m³ и Мајур 464 m³ дрвне сечке;
- повремених и краткотрајних прекида грејања било је само у случајевима пуцања вреловода и то само на одређеним деоницама. Кварови су тренутно поправљани, тако да су прекиди грејања санирани за неколико сати, а максимално 1 дан.
- од 01.10.2024. примењује се цена грејања које су непромењене од 01.08.2023.г.

Топлотна енергија дистрибуира се до купаца кроз вреловоде чија дужина, траса износи од 22 km а дужина цевовода за дистрибуцију природног гаса износи више од 200 km.

Од 22 октобра 2020.г. почела је са радом котларница у О.Ш. „Мајур“ која је Одлуком Градског већа Шабац дата на коришћење и управљање ЈКП „Топлана-Шабац“. У овој котларници је инсталиран котао топлотне снаге 360 kW, који као енергент користи обновљив извор топлотне енергије, односно дрвну сечку.

Ефикасно обављање енергетских делатности заснива се на примени нових технологија на пољу производње и дистрибуције енергије као и на примени информационих технологија, што обавезује све запослене да се перманентно усавршавају како био оптимизовали и унапредили пословање ЈКП „Топлана-Шабац“.

У првој половини 2025. године, односно у периоду до завршетка грејне сезоне - 15. априла, Одељење дистрибуције топлотне енергије је у континуитету вршило дистрибуцију и испоруку топлотне енергије крајњим купцима. У наведеном периоду су осим редовних послова на обезбеђивању оптималних параметара испоручене топлотне енергије, радници топлане извршавали интервенције како на нашој дистрибутивној мрежи и опреми, тако и на грејним инсталацијама корисника. Извршено је преко 350 интервенција на различитим деловима система. У том периоду је извршена и изградња деонице топловодне мреже у делу улица Краља Милана и Јарачких жртава у дужини од око 210 метара.

По завршетку грејне сезоне, започети су радови на ремонту, у току кога је до 30. јуна од већих радова извршена реконструкција дела мреже у улици Царас Душана и Проте Смиљанића изградња топловодног прикључка за новоизграђени објект у улици Церска. Осим наведених послова, у складу са важећом законском регулативом демонтирано је и послато на редован периодични преглед и оверавање 45 мерила утрошка топлотне енергије. Рађено је и на контроли и замени одређених делова опреме у шахтовима и топлотним подстаницама, као и радови на грејним инсталацијама корисника према захтевима власника.

У другом делу ремонта, у периоду до 30. септембра извођени су радови на реконструкцији дела постојећег топловода и проширењу топловодне мреже у ул. Краља Милана и изради прикључака за новоизграђени стамбено-пословни објект на кп. 1971 у истој улици, укупне дужине од 140 метара. Извршена је и изградња топловодног прикључка за новоизграђени објект у улици Ћирила и Методија на к.п. 12034 и к.п. 12035. За наведене објекте, као и за новоизграђене објекте у ул. Церска и ул. Алексе Шантића извршена је набавка топлотних подстаница.

У току периода ремонтних активности извођени су радови на замени и одржавању опреме у ревизионим коморама и топлотним подстаницама, извршена је уградња 45 мерила утрошка топлотне енергије за које је обављен редован периодични преглед и оверавање. Извођени су радови на грејним инсталацијама корисника према захтевима власника. У оквиру припрема за почетак грејне сезоне, извршено је пуњење дистрибутивне топловодне мреже, допуњавање инсталација централног грејања по зградама, контрола и подешавање параметара у топлотним подстаницама, као и функционална проба целог система даљинског грејања.

У току новембра и децембра извршени су радови на проширењу топловодне мреже и стварању услова за прикључење нових објеката на систем даљинског грејања. Том приликом је дуж улице Грмићска изграђен нови топловод у дужини од око 300 метара, као и прикључак за новоизграђени стамбени објект у ул. Алексе Шантића бр. 1.

Грејна сезона је због неповољних временских услова и ниске температуре почела знатно раније у односу на Одлуку о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, односно 02.10.2025.г У периоду до краја године,

односно до 31.12.2025.г. испорука топлотне енергије крајњим корисницима је вршена у континуитету у складу са временским условима, уз мање проблеме и кварове који су отклањани у ходу, без већег утицаја на квалитет снабдевања топлотном енергијом.

У току 2025. године запослени у Одељењу дистрибуције топлотне енергије су били ангажовани на увећаном броју интервенција. Извршено је укупно 1022 интервенције, од тога 20 интервенција на топловодној мрежи, 470 у топлотним подстанцима и 552 на инсталацијама корисника. Осим тога извршаване су већ наведене ремонтне активности у оквиру којих су извођени радови на реконструкцији дотрајалих деоница система даљинског грејања, на изградњи топловодних прикључака и уградњи топлотних подстанци за новоизграђене вишепородичне стамбене објекте, као и на другим радовима у топлотним подстанцима и на деловима кућних инсталација.

ЈКП „Топлана-Шабац“ обавља и следеће енергетске делатности: дистрибуција природног гаса, јавно снабдевање природним гасом и снабдевање природним гасом. За ове делатности прибављене су лиценце Агенције за енергетику Републике Србије (АЕРС).

- Од новембра 2010.г.предузеће врши дистрибуцију природног гаса, јавно снабдевање природним гасом, управљање дистрибутивним системом за природни гас, трговином на мало природним гасом за потребе тарифних купаца.

- У јуну 2025.г.донета је Одлука о одобравању акцијског попуста (од 30%) за прикључење на систем за дистрибуцију природног гаса па је, у 2025.г. склопљено 156 уговора по том основу.

2. АНАЛИЗА КАДРОВСКЕ ФУНКЦИЈЕ

Динамика и структура запослених

ЈКП “Топлана-Шабац” на дан 31.12.2025.г. имала је 72 запосленог.

Квалификациона структура запослених је следећа:

Квал. структура	НКВ	КВ	ВКВ	ССС	ВШС	ВСС	Укупно
Број извршилаца		22	2	30	7	10	72

ОБРАЧУН ФИНАНСИЈСКИХ ПОКАЗАТЕЉА

Финансијски показатељи или рацио бројеви представљају односе или релације карактеристичних величина биланса стања и биланса успеха који су од значаја за оцену финансијског статуса, рентабилности и управљања правним лицем.

1. Принос на укупан капитал – 0,28%
2. Нето принос на сопствени капитал – 0,48%
3. Степен задужености – 10,84%
4. Стопа нето добитка – 0,27%
5. I степен ликвидности – 0,078
6. II степен ликвидности – 0,645

7. Нето обртни капитал (нето обртна средства) – -113.760 хиљада дин

3. ЕКОНОМСКИ ЕФЕКТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски резултат

По годишњем рачуну за 2025.г. ЈКП “Топлана-Шабац” остварила је 1.077.642.067 дин.укупног прихода, док су расходи у истом периоду износили 1.075.984.936 дин. Предузеће је остварило позитиван финансијски резултат од 1.657.131 дин.- добитак пре опорезивања. Након додавања пореских расхода периода 2.762.319 и одбитка одложеног пореског прихода периода 3.959.682 остварен је нето добитак од 2.854.496 дин.

Структура укупног прихода

1. Приход оства. по основу загрев. стамбеног простора	476.716.440
2. Приход оства. по основу загрев. пословног простора	159.823.881
3. Приход оства. од продаје гаса-јавно снабде.-грађани.....	276.868.174
4. Приход оства.од продаје гаса-јавно снабде.- привреда.....	43.895.085
5. Остали приходи	120.338.489
од којих су најзначајнији:	
- приход од интервенција.....	786.625
- приход од гасних прикључака	15.334.912
- приход од вреловодног прикључка.....	3.076.112
- приход од условљених донација.....	2.184.149
- приход од закупнине.....	1.406.574
- приход од обрачунатих камата.....	9.564.814
- приходи од дистрибуције гаса.....	67.703.410
- приход од обрачунатих камата.....	2.736.591
- приход од активирања услуга.....	564.170
- приход од наплате судске таксе.....	4.718.142
- приход од неенергетских услуга.....	593.940
- приход од смањења обавеза.....	39.165
- приходи од резервисања.....	5.638.539
- остали приходи	5.991.346

Структура укупних расхода

У укупно оствареним расходима у 2025.г. највећу ставку чине директн трошкови чија је структура следећа:

- трошкови гаса	408.694.852
- трошкови ел. енергије	27.471.841
- трошкови припреме воде	1.691.195
- трош.биомасе	5.653.800
Укупно:	443.511.688 динара

За загревање 8.152 корисника стамбеног простора (402.231м²) и 619 корисника пословног простора (107.875 м²) – укупно 516.150 м², у току 2025.г., потрошено је 72.471.691 kwh гаса, произведено је 57.719.170 kwh топлотне енергије а крајњим корисницима је предато и фактурисано 54.056.201 kwh.

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ПРИХОДА И ТРОШКОВА У 2025.Г.

СТРУКТУРА ПРИХОДА У 2025. ГОДИНИ

Р.бр.	Кonto	Врста прихода	Остварено у 2024.	План за 2025.	Остварено у 2025.г.		индекс	
						4/3	5/3	6/5
	1	2	3	4	5	7	8	9
1.	6040001	од потро за гас јавно снабдева. – грађан	216.405.405	203.005.000	276.868.174	0,94	1,28	1,03
2.	6040002	од потро за гас јавн снабде. – привр	76.867.158	89.424.000	43.895.085	1,16	0,57	1,05
3.	6040003	накнада за енергетску ефикасност	904.444	1.100.000	676.808	1,22	0,75	1,15
4.	6040004	накнада за енергет.ефикасност			338.608			
5.	6040005	прих.од продаје гаса прав.лицабез ПДВ			765.854			
	604	ПРИХ. ОД ПРОД. РОБЕ НА ДОМ. ТРЖИШТУ	294.177.007	293.529.000	322.544.529	1,00	1,10	1,03
6.	6140001	од продаје услуга правним лицима	141.322.173	166.520.600	159.823.881	1,18	1,13	3,19
7.	6140002	од продаје услуга физичким лицима	435.694.989	499.231.200	476.716.440	1,15	1,09	0,34
8.	6140004	приход од пробног грејања	160.248	500.000	325.261	3,12	2,03	1,54
9.	6140005	приход од вреловодних прикључака	0	250.000	3.076.112			0,81
10.	6140006	од интервенција	918.248	1.100.000	786.625	1,20	0,86	1,40
11.	6140013	од уплате за тесен. докумен.	0					
12.	6140020	од интервенција на ДПМ	41.228		0			
13.	6140021	од гасних прикључака – физичка лица	23.366.966	20.391.670	15.334.912	0,87	0,66	1,33
14.	6140022	од гасних прикључака – правних лица	220.249	205.970	0	0,94	0,00	

15.	6140025	од извођ.радов.на измештњу	0	0	0				
16.	6140026	од дистрибуције гаса	39.527.151	57.054.000	67.703.410	1,44	1,71	1,05	
17.	6140029	од неергетских услуга	859.650	950.000	593.940	1,11	0,69	1,43	
18.	6140030	од дрвне сечке	0	0	0				
19.	6140031	од гасног уља – екстра лако	0		0				
20.	6140032	од пелета							
21.	6140033	од мера енергетске ефикасности							
22.	6140034	приход од изолације	30.529.828			0,00	0,00		
	614	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВО. И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	672.640.730	746.203.440	724.360.581	1,11	1,08	1,06	
23.	6210001	од активирања услуга	345.760	750.000	564.170	2,17	1,63	1,33	
	621	ПРИХ. ОД АКТИ.ИЛИ ПОТРО.ПРОИЗ.И УСЛУГА ЗА СОПСТВЕНЕ ПОТРЕБЕ	345.760	750.000	564.170	2,17	1,63	1,33	
24.	6400001	од донација		0	0				
25.	6400002	од донација.по основу угово. са UNDP za SCADA							
	640	ПРИХО ОД ПРЕМИЈА,ДОНАЦИЈА,СУБВЕН	0	0	0				
26.	6410001	од условљен. донаци- ОПШТИНА	2.184.149		2.184.149	0,00	1,00	0,00	
27.	6410002	усло.прих.гасни сетови- прикључ.грађана							
	641	ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ УСЛОВЉЕНИХ ДОНАЦИЈА	2.184.149	0	2.184.149	0,00	1,00	0,00	
28.	6500002	од закупнина	1.416.924	1.700.000	1.406.574	1,20	0,99	1,21	
	650	ПРИХОД ОД ЗАКУПНИНА	1.416.924	1.700.000	1.406.574	1,20	0,99	1,21	
29.	6620001	од обрачунатих камата	8.791.620	16.500.000	9.564.814	1,88	1,09	1,52	
30.	6620002	финансијски приходи од камата							

31.	6620003	остали финан.прихо.од напл.суд.таксе	3.635.206	4.800.000	4.718.141	1,32	1,30	1,05
32.	6620004	приходи од обрачунаних камата-гас	2.572.117	3.800.000	2.736.591	1,48	1,06	1,39
33.	6620005	прих.од изолатија -камата	2.122.704	1.850.000	0	0,87	0,00	
	662	ПРИХОДИ ОД КАМАТА	17.121.647	26.950.000	17.019.546	1,57	0,99	1,45
34.	663/0001	Позитивне курсне разлике			2.955.148			
	663	ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ			2.955.148			
35.	6640001	приходи од ефеката валутне клаузуле		100.000	0			
	664	ПРИХО ОД ЕФЕКТА ВАЛУТН КЛАУЗУЛЕ	0	100.000	0			
36.	6690001	друга финансијска средства	0	0	0			
	669	ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	0	0	0			
37.	6700001	добити од продаје основ.средстава	0	50.000	0			
	670	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈ.НЕКРЕТН.ПОСТ.И ОПРЕМЕ	0	50.000	0			
38.	6730001	од продаје материјала-отпад	0	120.000	0			
39.	6730002	приходи од донација	3.217.057		0		0,00	
	673	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ МАТЕРИЈАЛА	3.217.057	120.000	0	0,04	0,00	
40.	6740001	Вишак ХТЗ	6.468					
	674	ВИШАК РОБЕ	6.468					
41.	6750001	наплаћена отписана потраживања	0	400.000	0			
	675	НАПЛАЋЕНА ОТПИСАНА ПОТРАЖИВАЊА	0	400.000	0			
42.	6770001	приходи од смањења обавеза	0	50.000	39.165			1,28
	677	ПРИХОДИ ОД СМАЊЕЊА ОБАВЕЗА	0	50.000	39.165			1,28

43.	6780001	приход од резервисања	4.169.100	4.400.000	5.638.539	1,06	1,35	1,03
	678	ПРИХОД ОД УКИДАЊА ДУГОРО.РЕЗЕРВИ	4.169.100	4.400.000	5.638.539	1,06	1,35	1,03
44.	6790001	остали приходи	0	100.000	0			
45.	6790002	приходи по основу накнаде штете	714.998	750.000	0	1,05	0,00	
46.	6790003	остали непоменути приходи	1.712.326	80.000	201.699	0,05	0,12	1,39
47.	6790004	приходи из ранијих година	10.323.791			0,00	0,00	
48.	6790015	приходи од плаћених казни	0	0	0			
	679	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ ПРИХОДИ	12.751.115	930.000	201.699	0,07	0,02	3,62
49.	6850001	наплаћ.отписана обезвређе.потраживања			727.967			0,00
	685	ПРИХОД ОД УСКЛА.ВРЕДНОСТ.ПОТРАЖИ	0	0	727.967			0,00
		УКУПНИ ПРИХОДИ	1.008.029.957	1.075.182.440	1.077.642.067	1,07	1,07	1,05

2. СТРУКТУРА ТРОШКОВА У 2025. г.

Р.бр.	Конто	Врста трошка	Остварено у 2024.	План за 2025.г.	Остварено у 2025. г.	индекс	
						4/3	5/3
	1	2	3	4	5	7	8
1	5010001	утрошак гаса за јавно снабдевање	284.988.611	246.881.250	283.541.947	0,87	0,99
2	5010002	накнада за енергетску ефикасност	863.783	1.050.000	1.004.823	1,22	1,16
	501	НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	285.852.394	247.931.250	284.546.770	0,87	1,00
3	5110001	утрошак материјала за производњу	1.649.941	4.950.000	1.691.195	3,00	1,03
4	5110003	утрошак материјала за текуће одржавање	6.794.518	8.784.370	13.036.489	1,29	1,92
5	5110004	утро. материја. за одржавање подстаница	1.447.999	6.050.000		4,18	0,00
6	5110006	трош.материјала за вреловодне прикључке			0		
7	5110007	трошкови отписа ситног инвентара	724.494	250.000	1.537.699	0,35	2,12
8	5110013	отпис ЛЗС	1.364.131	1.950.000	1.667.472	1,43	1,22
9	5110052	трош.материјала за КМРС		500.000	0		
	511	УТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛ	11.981.083	22.484.370	17.932.855	1,88	1,50
10.	5120002	трошко.канцеларијског материјала	713.546	700.000	826.010	0,98	1,16
11.	5120003	трошко.материјал.за одржавање хигијене	402.625	400.000	325.447	0,99	0,81
12.	5120004	утрошени резервни делови	0				
	512	ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА	1.116.171	1.100.000	1.151.457	0,99	1,03
13.	5130001	утрошак електричне енергије	22.227.378	35.000.000	27.471.841	1,57	1,24
14.	5130002	утрошак гаса	363.792.537	395.301.400	408.694.852	1,09	1,12
15.	5130003	утрошак мазута	0	10.750.000	0		
16.	5130004	утрошак горива за возила	1.739.857	2.000.000	2.045.651	1,15	1,18
							1,22

17.	5130006	утрошак биомасе – дрвна сечка	5.290.854	9.000.000	5.653.800	1,70	1,07	1,59
18.	5130007	утрошак лож уља -гасно уље екстра лако	0		0			
	513	ТРОШКОВИ ЕНЕРГИЈЕ И ГОРИВА	393.050.626	452.051.400	443.866.144	1,15	1,13	1,11
19.	5140001	утрошак резервних делова	54.202	1.050.000	130.599	19,37	2,41	8,04
	514	ТРОШКОВИ РЕЗЕРВНИХ ДЕЛОВА	54.202	1.050.000	130.599	19,37	2,41	8,04
20.	5150001	отпис алата	83.170	600.000	441.385	7,21	5,31	1,36
21.	5150002	алат (гас)	0	300.000	0			
	515	ТРОШКОВИ ОТПИСА АЛАТА	83.170	900.000	441.385	10,82	5,31	2,04
22.	5200001	трошко зарада и накнада зарада-бруто	112.629.950	125.115.840	124.064.250	1,11	1,10	1,01
	520	ТРОШК. ЗАРАД И НАКНАДА ЗАРАД-БРУТО	112.629.950	125.115.840	124.064.250	1,11	1,10	1,01
23.	5210001	трош. доприноса на терет послодавца	17.066.786	18.955.050	18.795.735	1,11	1,10	1,01
24.	5210002	трош. доприноса на тер. послода. из личн. дохтка						
	521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	17.066.786	18.955.050	18.795.735	1,11	1,10	1,01
25.	5220001	накнада по уговору о делу	0	150.000	0			
	522	НАКНАДА ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ	0	150.000	0			
26.	5230001	накнада уговора о ауторству	0					
	523	НАКНАДА ПО УГОВОРУ О АУТОРСТВУ	0	0	0			
27.	5250001	тр. накн. физич. лицима по осно. остал. уговора	0					
	525	ТР. НАК. ФИЗИЧ. ЛИЦА. ПО ОСНОВ. ОСТ. УГО	0	0	0			
28.	5260001	трошк. накнаде чланова надзорног одбора	555.556	592.800	555.555	1,07	1,00	1,07
29.	5260002	трошк. радне групе ФУК		0				

	526	ТРОШКОВ.НАКНАДЕ ЧЛАН.НАДЗОР.ОДБ	555.556	592.800	555.555	1,07	1,00	1,07
30.	5280001	трошко.накнаде преко омлади.задруге	1.243.145	1.400.000	1.536.995	1,13	1,24	1,04
31.	5280002	трошкови "Привилега"						
	528	ТРОШ.НАКНАД.ПРЕКО ОМЛАДИН.ЗАДРУГЕ	1.243.145	1.400.000	1.536.995	1,13	1,24	1,04
32.	5290001	трош.за случај болести запослен.	0	800.000	0			
33.	5290002	трошко.на службен.путу – путарина	33.900	43.900	49.690	1,29	1,47	0,88
34.	5290003	трошко превоза запослен.на посао	4.374.330	4.861.700	4.361.688	1,11	1,00	1,11
35.	5290004	трошкови дневница	157.346	250.000	183.720	1,59	1,17	1,36
36.	5290007	трошкови помоћи у случају смрти	94.472	190.000	0	2,01	0,00	
37.	5290009	јубиларне награде-бруто	843.660	1.150.000	946.908	1,36	1,12	1,21
38.	5290010	отпремина за одлазак у пензију	94.380	2.500.000	1.039.625	26,49	11,02	2,40
39.	5290011	дневнице за службени пут у иностранство	0	0	0			
40.	5290013	трошкови солидарне помоћи	3.811.911	3.510.000	3.813.425	0,92	1,00	0,92
	529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	9.409.999	13.305.600	10.395.056	1,41	1,10	1,28
41.	5310001	трошкови транспорта	138.000	400.000	317.678	2,90	2,30	1,73
42.	5310002	трошкови ППТ услуга	2.587.683	2.100.000	2.814.818	0,81	1,09	0,89
43.	5310004	претплата на интернет	124.425	600.000	141.547	4,82	1,14	4,24
44.	5310005	трошкови телеком -подстанице	0	500.000	0			
	531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	2.850.108	3.600.000	3.274.043	1,26	1,15	1,27
45.	5320001	услуге текућег одржавања постројења	5.731.047	11.480.000	6.338.748	2,00	1,11	1,97
46.	5320002	остале услуге за потребе прикључака	0					
47.	5320003	трошкови поправке вреловода	1.385.438	2.000.000	2.030.686	1,44	1,47	1,48
48.	5320004	трошкови инвестиционог одржавања	28.000	6.000.000	0	214,29	0,00	

49.	5320005	трошк.поправке подстанца		1.000.000	0			
50.	5320006	трошкови одржавања котлова и вентила	215.500	350.000	20.600	1,62	0,10	16,99
51.	5320007	трошк. одржавања инсталираних рачунара	1.007.500	1.200.000	1.016.604	1,19	1,01	1,03
52.	5320009	трош. контро противп.апарата и детектор Бара	244.100	400.000	164.000	1,64	0,67	1,83
53.	5320010	трош.одржавања биротехничке опреме	73.121	100.000	90.168	1,37	1,23	0,55
54.	5320012	трош. уградње мерача топлотне енергије	0					
55.	5320013	трош.интервенције на ДГМ и КГП	642.508	1.000.000	82.673	1,56	0,13	12,10
56.	5320014	тр. попра камера и систем за евид.рад.време	0	50.000	0			
57.	5320016	израда док.за потраж.ревиз.лист (котлова)						
58.	5320017	трош.инспекције котлова	308.506	500.000	39.467	1,62	0,13	12,67
59.	5320018	трош.одржавања димњака	0	200.000	0			
60.	5320019	Трошкови контроле ХПВ	20.000	50.000	20.000	2,50	1,00	2,50
61.	5320020	трош.одржавања МРС-челик	0	2.000.000	136.400			29,33
62.	5320021	трош. радова на мерама енергетске ефикасности	0					
	532	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	9.655.720	26.330.000	9.939.346	2,73	1,03	3,02
63.	5330001	трош. Закупнине	268.072	300.000	264.178	1,12	0,99	1,29
	533	ТРОШКОВИ ЗАКУПНИНЕ	268.072	300.000	264.178	1,12	0,99	1,29
64.	5390001	трош претплате на службене часописе	613.737	800.000	659.432	1,30	1,07	1,21
65.	5390002	трош одржавања возног парка	916.529	600.000	631.652	0,65	0,69	0,95
66.	5390003	трош услуга текућег одржавања	97.500	600.000	101.542	6,15	1,04	5,91
67.	5390004	трош изградње вреловодних прикључака	0	0	0			
68.	5390006	трош.услуг.за потребе гасификације	0					
69.	5390007	чишћење пословних просторија	1.671.387	2.500.000	2.213.865	1,50	1,32	1,22
70.	5390009	трош комуналних услуга и паркинга	1.130.481	720.000	1.729.052	0,64	1,53	0,42

71.	5390013	трош.испитивања услова радне околине	31.200	0	170.700	0,00	5,47	0,00
72.	5390014	трош прегледа и испити.ел.и громоб.инстал						
73.	5390016	трошкови читавања делитеља	1.383.906	2.000.000	1.511.839	1,45	1,09	1,32
74.	5390017	тр баждар.,демонт. и монти мерила прото	0	4.000.000	0			
75.	5390018	трош.одоризације	1.513.590	2.000.000	2.278.489	1,32	1,51	1,32
76.	5390019	трош.уклањања отпадних материја (мазут)	0	600.000	0			
77.	5390020	трошк мерења емисије гасова у ваздуху	256.000	500.000	659.050	1,95	2,57	0,76
78.	5390021	трош.мониторинга воде у вреловоду	38.958	150.000	19.479	3,85	0,50	7,70
79.	5390024	тро.пројектов. изолација	0	0	0			
80.	5390030	утрош.матер.за интервентно одржавање						
81.	5390031	трош.изолације	11.564.947		34.028.681	0,00	2,94	0,00
	539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	19.218.235	14.470.000	44.003.781	0,75	2,29	0,35
	540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	61.930.755	69.800.000	59.255.142	1,13	0,96	1,23
82.	5450001	трош.резерви за накнад. Запосл.	2.829.509	0	2.723.497	0,00	0,96	0,00
83.	5450002	обрач. Јубиларни награда	0	0				
	545	ТРОШ РЕЗЕРВИ ЗА НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕ	2.829.509	0	2.723.497	0,00	0,96	0,00
84.	5490001	остала краткороч.резервисања	5.638.539	0	4.790.228	0,00	0,85	0,00
	549	ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	5.638.539	0	4.790.228	0,00	0,85	0,00
85.	5500001	трош.израде ситуацион.планова	450.000	700.000	146.700	1,56	0,33	4,77
86.	5500002	трош здравствених услуга	125.556	120.000	96.000	0,96	0,76	1,25
87.	5500003	трош одржавања рачуновод програма Линк	1.162.360	500.000	848.572	0,43	0,73	0,58
88.	5500004	остале непроизводне услуге	55.242	70.000	46.266	1,27	0,84	1,51
89.	5500005	трошови ревизорских услуга	445.100	585.000	316.057	1,31	0,71	1,91
90.	5500006	трошкови семинара	2.637.037	1.250.000	417.267	0,47	0,16	4,79
91.	5500007	трош стручног усавршавања	333.016	600.000	730.720	1,80	2,19	0,82

92.	5500008	трош израде пројеката за прикључење								
93.	5500011	тро.процен.ризика рад.места и опреме								
94.	5500012	трош израде пројектне документације	240.000		690.000	0	2,88	0,00		
95.	5500015	трош.изра.копија пл.поседовних листова								
96.	5500016	трошкови дератизације	26.500		150.000	0	5,66	0,00		
97.	5500021	трош.одржавања програма наплате Омнидата	1.135.161		1.700.000	1.629.615	1,50	1,44	1,17	
98.	5500022	трош услуга судског извршитеља	5.343.910		7.000.000	5.221.430	1,31	0,98	1,19	
99.	5500024	трошк елабората и стручних налаза	781.623		14.090.000	1.248.732	18,03	1,60	11,28	
100.	5500025	трош.процене вредност.основних средстава	0		3.000.000	0				
101.	5500026	трош.одржавања софтвера за зараде	33.822		0	0	0,00	0,00		
102.	5500027	адвокатске услуге за изолацију								
103.	5500028	трош.закупа соларних панела								
104.	5500029	трош.одржавање програма ПСИТ	1.974.100		1.200.000	1.850.159	0,61	0,94	0,70	
105.	5500030	трош.одржавања софтвера дистрибуције ТЕ	563.477		300.000	234.055	0,53	0,42	1,28	
	550	ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	15.306.904		31.955.000	12.785.573	2,09	0,84	2,52	
106.	5510001	трошкови репрезентације	363.195		440.000	623.926	1,21	1,72	0,71	
107.	5510002	трош новогодишњих репр.поклона	252.527		250.000	0	0,99	0,00		
108.	5510003	трош.репрезентативних манифестација	145.431		100.000	0	0,69	0,00		
109.	5510004	трош.новогодиш.пакетића за децу								
	551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	761.153		790.000	623.926	1,04	0,82	1,27	

110.	5520001	трошкови осигурања	4.089.227	4.500.000	4.716.957	1,10	1,15	0,95
	552	ТРОШКОВИ ПРЕМИЈА ОСИГУРАЊА	4.089.227	4.500.000	4.716.957	1,10	1,15	0,95
111.	5530001	трошкови провизије и банкарске услуге	1.160.702	1.100.000	1.406.302	0,95	1,21	1,00
112.	5530003	трош.потвр.о ликвидн.НБС-суд. овере						
113.	5530004	трошкови обраде кредита	0	500.000	0			
114.	5530006	тро.банкар.провиз. За КFW кредит						
115.	5530007	банкарска провизија за изолацију						
	553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	1.160.702	1.600.000	1.406.302	1,38	1,21	1,35
116.	5540001	трош чланарине за Пословно удружење	196.161	200.000	196.164	1,02	1,00	0,00
117.	5540002	трош чланарине-Привредна комора Ваљево	540.864	610.000	473.310	1,13	0,88	0,00
118.	5540003	трош.чланарине инжењер коморе Србије	47.500	60.000	38.000	1,26	0,80	0,00
	554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНЕ	784.525	870.000	707.474	1,11	0,90	0,00
119.	5550002	порез на испуштenu воду						
120.	5550003	порез на оружје		6.500				
121.	5550004	порез на употребу моторних возила		10.500	0			
122.	5550007	порез за исплату отпремнине	0	0	0			
123.	5550009	трош пореза на имовину	294.781	352.000	331.441	1,19	1,12	1,06
	555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА	294.781	369.000	331.441	1,25	1,12	1,15
124.	5590001	таксе и судски трошкови	283.238	400.000	207.239	1,41	0,73	0,00
125.	5590002	трош.огласа у штамп и др.медији	103.000	200.000	118.178	1,94	1,15	3,38
126.	5590003	трош.организације пословања	2.364.360	5.160.000	5.503.140	2,18	2,33	1,17
127.	5590004	таксе за прекопавање улица						

128.	5590005	накнада за заштиту животне средине	187.775	350.000	250.000	1,86	1,33	1,40
129.	5590006	трош.огласа за прикупљање понуда	80.635	150.000	81.507	1,86	1,01	1,84
130.	5590008	накнада за пријем финан.извештаја	10.500	10.000	7.300	0,95	0,70	1,37
131.	5590009	трош.таксе на фирму						
132.	5590010	трош.таксе на лиценцу	0	220.000	209.602			1,05
133.	5590011	комунална такса	0					
134.	5590012	трош.конзуларне таксе						
135.	5590013	трош.опомена и предујма			0			
136.	5590014	трош лизинга	0		0			
137.	5590015	таксе за издавање пројеката и катас.докум	0	70.000				
138.	5590016	таксе за преглед котлова						
139.	5590017	такса за противпожарне апарате						
140.	5590018	таксе за преглед и испитивање ДГМ			0			
141.	5590019	трош.запошљава. особа са инвалидитетом	0					
142.	5590021	тро.камат. За повл.менице са наплате	266.098	250.000	402.983	0,94	1,51	0,62
143.	5590022	накнада за издава.извода	51.857	30.000	59.521	0,58	1,15	0,50
144.	5590023	трош.накна.служ.пролаз железнице Србије	125.659	150.000	25.128	1,19	0,20	5,97
145.	5590024	трош.таксе за медијски јавни сервис	33.246	45.000	31.644	1,35	0,95	1,42
146.	5590026	такса за регистрацију возила						
147.	5590027	трош.принудне наплате	0					

148.	5590028	трошк. система ФУК	0	0	0	0			
149.	5590029	такса за ГХГ	64.120		0	0	0,00	0,00	
	559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.570.488	7.035.000	6.896.242	1,97	1,93	1,18	
150.	5610001	Негативне курсне разлике	0						
	561	ФИНАНС.РАСХ.ИЗ ОДНОС.СА ОСТАЛ.ПОВЕ	0	0	0				
151.	5620001	камате подуг.кред.Банка Интеза			1.089.214				
152.	5620004	трошкови камата ЕД			170.904				
153.	5620006	Камата Србијагаса			8.581.747				
154.	5620010	Остале камате			28.295				
155.	5620014	Трошкови камате Омнидата			4.402				
156.	5620027	Камата на неповучена средства			371.745				
157.	5620031	Камата на повучена средства			6.023.354			0,00	
	562	РАСХОДИ КАМАТА	11.160.738	13.500.000	16.269.661				
158.	5630001	Негативне курсне разлике			155.862				
	563	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ			155.862				
159.	5640001	негат.ефекти валутне клаузуле -KFW	2.949.855	0	131.176	0,00	0,04	0,00	
160.	5640002	негатив.ефекти валут.клаузуле – лизинг	0		0				
	564	РАСХО.ПО ОСНОВ.ЕФЕКА.ВАЛУТ.КЛАУЗУ.	2.949.855	0	131.176	0,00	0,04	0,00	
161.	5690003	остали финансијски расходи	0						
162.	5690004	накнада за неповучена средства – изолација	0						
	569	ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	0	0	0				
163.	5700001	губици по основу расхода осн.средстава	369.568			0,00	0,00		

		ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ РАСХ. И ПРОДАЈЕ НЕМАТ.УЛАГА.НЕКРЕТН.ОПРЕМ.И ПОСТ.		570	0	0,00	0,00	
164.	5740001	мањкови материјала	500		2.298	0,00	4,60	0,00
	574	МАЊКОВИ	500	0	2.298	0,00	4,60	0,00
165.	5750001	расход. По основу негативн.ефеката уговора	0					
	575	РАСХОД. ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА УГОВОР.ЗАШТИТЕ ОД РИЗИКА	0	0	0			
166.	5760001	расхо.по основу директ.отиса потраживања	8.695.762	6.200.000	3.360.028	0,71	0,39	1,85
	576	РАСХОД.ПО ОСНОВУ ДИР.ОТПИСА ПОТР.	8.695.762	6.200.000	3.360.028			
167.	5770001	трошак расхода залиха	575		0			
	577	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ РАСХОД.ЗАЛИХА МАТЕРИЈАЛА И РОБЕ	575		0			
168.	5790001	издаци за хуманитарне сврхе	0	50.000	0			
169.	5790002	трош.накнаде штете	67.060	150.000	0	2,24	0,00	
170.	5790003	казне за прекршаје	38.500	20.000	77.650	0,52	2,02	0,26
171.	5790004	накнада штете радницима						
172.	5790005	трош.из ранијих година	0					
173.	5790006	остали непоменути расходи	3.903.164	220.000	795.507	0,06	0,20	0,28
174.	5790007	трош.спора	0					
	579	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ	4.008.724	440.000	873.157	0,11	0,22	0,50

175.	5830001	расходи од усклађивања вредности- изолација	23.083.273	3.400.000	57.823	0,15	0,00	58,80
	583	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ -ИЗОЛАЦИЈА	23.083.273	3.400.000	57.823	0,15	0,00	58,80
176.	5860001	расходи од усклађивања вредности	0		0			
	586	РАСХОСИ ОД УСКЛАЂ.ВРЕДНОСТИ	0		0			
		Укупно трошкови	1.011.670.795	1.070.195.310	1.075.984.936	1,06	1,06	0,85
		Укупно приходи	1.008.029.957	1.075.182.440	1.077.642.067	1,07	1,07	0,95
		Разлика: добитак – губитак	-3.640.838	4.987.130	1.657.131	-1,37	-0,46	68,88

Зараде запослених и остали лични расходи и накнаде у 2025 г.

Зараде запослених, заједно са доприносима на терет послодавца и остали лични расходи и накнаде износе 155.347.592 динара.

Структура зараде је следећа:

- нето зараде запослених	89.429.945
- порез на терет запослених	9.945.517
- доприноси на терет запослених	24.688.787
Б Р У Т О:	124.064.250
- доприноси на терет послодавца	18.795.735
- остали лични расходи и накнаде	12.487.607
Укупно:	155.347.592 динара

Поред зарада, предузеће је исплаћивало и све остале накнаде у складу са законским могућностима: дневнице за сл. путовања у земљи (са порезом 183.720 дин.); превоз запослених у јавном саобраћају (4.361.688 дин.); трошкови на службеном путу – путарина (49.690 дин.); отпремнина за одлазак у пензију (са порезом 1.039.625 дин.); јубиларне награде (са порезом 946.908 дин.) и трошкови солидарне помоћи (3.813.425 дин.) а на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Сл.гласник РС број 30 од 26.03.2021), трошкови Надзорног одбора 555.555; и трошкови накнада по уговору о привремено повременим пословима 1.536.995.

Целокупна имовина, као и запослени у ЈКП “Топлана-Шабац” осигурани су код Компаније “Дунав осигурање” и ти трошкови износе 4.716.957 динара.

На име трошкова провизије и банкарских услуга издвојено је 1.406.302 динара.

На дан 31.12.2025. предузеће користи један кредит:

1. Кредит KfW уговорене вредности 1.689.808 €, а стање задужености на дан 31.12.2025. године је 1.025.714 €, тј. 131.126.412 динара.

ЈКП „Топлана-Шабац“ је 30.04.2012. потписала са KfW банком Споразум о зајму и програму за програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“.

Уговор је потписан на 1.689.807,97€ са роком отплате до 10.12.2023.г. и плаћање се врши полугодишње 10.06. и 10.12.2015.године са плаћањем камате по стопи од 2,50% .

ЈКП „Топлана-Шабац“ је 23.7.2019.г. потписала Уговор о зајму са Европском банком за реконструкцију и развој –ЕБРД за изолацију стамбених зграда у граду у вредности од 2.500.000 €. Услови зајма су следећи: грејс период 2 год, каматна стопа 2,5%+6М еурибор, плаћање рата полугодишње -21.априла и 21.октобра у години у износу од по 74.008 € . Камате се плаћају полугодишње у априлу и октобру месецу тј. против вредност у динарима. Како се изводе радови на изолацији зграда и стижу фактуре од извођача радова, тако се повлаче средства зајма и уплаћују истим. Власници станова враћају средства ЈКП „Топлана-Шабац“ у периоду од 12.г.

На дан 31.12.2025.г. стање задужености је 1.118.043 €, тј. 125.662.314 динара.

4. НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА

На дан 31.12.2025.г. укупна ненаплаћена потраживања износе 246.823.697 динара. Њихова структура је следећа као и проценат наплате: и проценат наплате:

Наплативост услуга грејања у току 2025.г. износила је:

1. од стамбеног простора	
- стање по билансу 01.01.2025.г.	88.784.430
- укупно задужење за 2025.г.	524.649.510
- укупно задужење са стањем по билансу	613.433.939
- укупно наплаћено у 2025.г.	538.357.634
- % наплате у 2025.г.	102,63%
- ненаплаће. потражива. са стањем по билансу	75.007.745
2. од пословног простора	
- стање по билансу 01.01.2025.г.	78.318.560
- укупно задужење за 2025.г.	175.421.434
- укупно задужење са стањем по билансу	253.739.994
- укупно наплаћено у 2025.г.	181.441.431
- % наплате у 2025.г.	103,43%
- ненаплаће. потражива. са стањем по билансу ...	72.298.563
3. гас за јавну потрошњу	
- стање по билансу 01.01.2025.	69.664.569
- укупно задужење за 2025.г.	354.884.835
- укупно задужење са стањем по билансу	424.549.407
- укупно наплаћено у 2025.г.	355.611.390
- % наплате у 2025.	100,20 %
- ненаплаће. потражива. са стањем по билансу	68.938.015
4. Остала потраживања.	30.579.375

На дан 31.12.2025.г. укупна ненаплаћена потраживања, за услуге грејања стамбеног и пословног простора, износила су 147.306.308 динара, за гас – јавно снабдевање 68.938.015 дин. док износ од 30.579.375 дин. представља остала потраживања (за гасне прикључке, дистрибуцију гаса, изолација и др.)

Први услов за ефикасну наплату је благовремено утужење. Наплата потраживања се врши преко јавних извршитеља. Највећи проблем представља проналажење наследника преминулих лица уколико сами не дођу да закључе кориснички уговор. Обзиром на одредбе Закона о извршењу и обезбеђењу дужник има право приговора, који се подноси Основном суду, у року од 8 радних дана на решење о извршењу. Већина дужника улаже приговор на име застарелости без обзира да ли се заиста ради о застарелости или је то из разлога да пролонгира плаћање дуга за грејање зато што се улагањем приговора не може даље спроводити поступак извршења односно принудне наплате и поступак

прелази у парнични где се заказује расправа код одређеног судије што изискује потребно време да би се исти поступак окончао.

То све утиче да наплата потраживања не може бити реализована онако како би требало и како је поменути Закон предвиђено.

У циљу што боље наплате својих потраживања за услуге грејања, ЈКП „Топлана-Шабац“ је у 2025.г. поред наплате редовним путем, своје кориснике обавештавала о дугу, достављала опомене и давала могућност отплате дуга на рате зависно од висине дуга.

У складу са Законом о извршењу и обезбеђењу, ЈКП „Топлана-Шабац“ је била принуђена, да од корисника који своје обавезе не измирују благовремено или их уопште не измирују, наплату врши принудним путем, односно, преко јавних извршитеља.

За подручје Вишег суда у Шапцу и Привредног суда у Ваљеву, од Коморе извршитеља, ЈКП „Топлана-Шабац“ опредељено је 11 извршитеља. Сходно законским одредбама, преко Коморе јавних извршитеља сваком извршитељу је додељен једнак број предмета за даљи рад.

Приликом подношења предлога за извршење, потребно је да поверилац одмах уплати таксу за поступак спровођења извршења како би јавни извршитељи узели предмете у рад.

Таксе су високе и зависе од висине потраживања.

Јавним извршитељима је предато 152 предлога за извршење на име дуга за грејање са предујмом -14.612.388 а наплаћено је у 2025.г.- 11.952.166 дин. Јавним извршитељима је предато и 18 предлога за извршење на име дуга за гас - за јавно снабдевање са предујмом -3.097.119 дин. а наплаћено је 1.509.510 дин.

5. ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Укупна вредност некретнина и новоревалоризована вредност опреме, на дан 31.12.2025.г. износила је 767.769.707 динара и то:

- грађевински објекти и земљиште..... 469.646.321
- опрема 223.261.048
- некретнине, постројења и опрема
у припреми74.862.338

Након извршеног обрачуна амортизације некретнина и опреме по прописаним стопама, настао је трошак од 59.255.142 динара.

6. ОБАВЕЗЕ

Обавезе ЈКП „Топлана-Шабац” према добављачима на дан 31.12.2025.г. износили су 265.114.375 динара од чега су обавезе према ЈП „Србијагас” Нови Сад за испоручени гас за производњу топлотне енергије (80.385.000 дин.) “ и за испоручен гас за јавно снабдевање (83.348.000); „Машинокоп д.о.о“Шабац (28.154.191) „Дунав осигурање“ Шабац (3.788.776).

7. ЦЕНА УСЛУГЕ ГРЕЈАЊА

На основу члана 362. Став 1. Закона о енергетици („Сл.гласник РС“бр.145/2014), Влада је донела Уредбу (у даљем тексту:Уредбу) о утврђивању Методологије (у даљем тексту: Методологија) за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом („Сл. Гласник РС“ бр.63/2015). чл. 2. ове Уредбе је прописао да енергетски субјект који обавља делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу ове Методологије.

Максимална висина прихода за регулаторни период се израчунава као збир варијабилног и фиксног дела, односно збир варијабилних оперативних трошкова, фиксних оперативних трошкова, амортизације (збир трошкова амортизације постојећих средстава и трошкова амортизације средстава која ће бити активирана у посматраном регулаторном периоду с тим што се они обрачунавају на основицу која чини 50% вредности), приноса на регулисана средства који енергетски субјект може да оствари , умањен за остали приход (приходи који нису у функцији делатности енергетског субјекта) и увећан за корекциони елемент (приликом обрачуна МВП за први регулаторни период корекциони елемент је једнак нули).

Трошак испоручене топлотне енергије се израчунава на основу очитаног стања на мерачу топлотне енергије постављеном на мерном месту у топлотно-предајној подстаници и разврстаности купаца у одговарајућу тарифну групу-стамбени и пословни простор.

Обрачун топлотне енергије за месец када се испорука топлотне енергије врши садржи варијабилни део (дин/кWh) и фиксни део (дин/м²), а за остале месеце када нема испоруке топлотне енергије садржи само фиксни део (дин/м²).

Варијабилни део цене грејања услуга грејања обухвата трошкове енергената, електричне енергије и припреме воде и пратиће раст цена енергената у проценту раста истих и са закашњењем од месец дана, а фиксни део обухватају остале трошкове предузећа .

ЈКП „Топлана-Шабац“ Шабац ће пратити промену кључних параметара и вршити усклађивање цене са потребама пословања.

Предлог за промену цене топлотне енергије због пораста варијабилног дела цене подноси се у случају када се укупна цена енергента повећа за више од 3 %, а обавезно уколико се смањи за више од 5%.

Цене топлотне енергије могу се мењати и у случају пораста фиксног дела када се индекс потрошачких цена повећа за више од 5% на основу података Републичког завода за статистику.

Цена топлотне енергије

ТАРИФНЕ ГРУПЕ (Tr)	НАЧИН МЕРЕЊА	ТАРИФНИ ЕЛЕМЕНТИ (Te)		
		Te1 Енергија	Te2 Површина	Te3 Расподела
Tr1 „Стамбени простор“	Тм1-заједнички мерач	7,12 дин/kwh	35,91 дин/м ²	
	Тм2-уређај за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	7,12 дин/ kwh	35,91 дин/м ²	0,00очит/мерач 0,00очит/делит
Tr2 „Пословни простор“	Тм3-заједнички мерач	8,89 дин/ kwh	44,88 дин/м ²	
	Тм2-уређај за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	8,89 дин/ kwh	44,88 дин/м ²	0,00очит/мерач 0,00очит/делит

Исказане цене су без ПДВ који плаћају крајњи корисници.

Приликом обрачуна прихода предузећа, користе се цене без ПДВ-а, а ПДВ се укључује у биланс стања.

Приказане цене у табели се примењују од 01.10.2024. на основу закључка Градског већа града Шапца од 05.09.2024. број 2582004 2024 и одређене су на основу Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Саставни део Методологије су табеле за израчунавање цене снабдевања за крајњег купца.

На основу Методологије купци су сврстани у две тарифне групе и однос између њих је 1 :1,25 а био је 1:2,5. То је у складу и са чл. 25. Закона о комуналним делатностима којим је дефинисано „непостојање разлике у ценама између различитих категорија потрошача, сем ако се разлика заснива на различитим трошковима обезбеђења комуналне услуге“.

Поступајући у складу са Методологијом, предузеће је формирало цене на основу оправданих трошкова у претходном регулаторном периоду.

Очитавање утрошка топлотне енергије са мерача топлотне енергије врши се крајем месеца, а плаћање истог до 12-тог у следећем месецу. Фиксни део се плаћа током целе године, а варијабилни само у грејној сезони.

У току 2025.г. склопљено је 156 уговора са новим корисницима на јавном снабдевању природним гасом, тако да је сада укупн број корисника 4.277, од чега 4.082 „домаћинство“ и 195 „остали купци“, који су потрошили 56.439.019 kWh. природног гаса, а 68.813.795 kWh се односи на дистрибуцију (снабдевање) гаса. Укупни трошкови износе 284.546.770 дин.

Цене природног гаса за јавно снабдевање

ЦЕНЕ У ДИНАРИМА				
Категорије купаца	Групе купаца	Тарифа „енергент“ дин/kWh	Тарифа „капацитет“ дин/ kWh/дан/година	Тарифа „накнада по месту испоруке“ дин/ место испоруке/година
1	2	3	4	5
Категорија 1 P<6 bar	Мала потрошња (мала потрошња – домаћинства и мала потрошња остали)	4,67		950,72
	Ванвршна потрошња K1	4,48	5,96	950,72
	Равномерна потрошња K1	4,48	12,67	950,72
	Неравномерна потрошња K1	4,48	14,91	950,72

Приказане цене у табели се примењују од 01.11.2023. по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање од стране Агенције за енергетику РС („Сл. Гласник РС“ бр.75/14, 105/16 и 108/16 исправка 29/17, 78/22 и 57/23).

Исказане цене су без ПДВ који плаћају крајњи корисници.

Цене приступа сиситему за дистрибуцију природног гаса

ЦЕНЕ У ДИНАРИМА			
Категорије купаца	Групе купаца	Тарифа „енергент“ дин/ kwh	Тарифа „капацитет“ дин/ kwh /дан/година
1	2	3	4
Категорија 2 6<P<16 bar			
	Ванвршна потрошња K2	0,26	3,58
	Равномерна потрошња K2	0,26	7,60
	Неравномерна потрошња K2	0,26	8,95

Исказане цене су без ПДВ који плаћају крајњи корисници.

Приказане цене у табели се примењују од 01.11.2023. по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене приступа сиситему за дистрибуцију природног гаса Агенције за енергетику РС („Сл. Гласник РС“ бр. 57/23).

8. ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА У 2025.г.

У периоду 01.01.-31.12.2025.године,за инвестициона улагања из средстава буџета реализовано је 25.000.000 за вреловодну мрежу (ул. Ћирила и Методија и Краља Милана и Јарачких жртава). Из сопствених средстава издвојено је 36.514.088 за котловске измењиваче,топлотне подстанице,вреловодне краке, кућно мерно-регулационе станице -гас, санација димњака.

9.АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Друштво у пословној 2025. години нема улагања у истраживања и развој.

10. ИНФОРМАЦИЈА О УЛАГАЊУ У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ – Предузеће у току 2025.г. није имало улагање у циљу заштите животне средине.

11. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ – није било значајних догађаја који су наступили након дана биланса стања тј после 31.12.2025.г.

12.ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ – У наредном периоду планирана је набавка котла како би се повећала ефикасност, смањила потрошња енергента и емисија продуката сагоревања у атмосфери.

13. ИНФОРМАЦИЈА О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ УДЕЛА – Нема стицања сопствених удела предузећа у току 2025.г.

14. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНКА- Друштво као јавно комунално предузеће нема регистровано огранке.

15. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ОД ЗНАЧАЈА ЗА ПРОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И УСПЕШНОСТИ ПОСЛОВАЊА И ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Ризик од промена цена - Предузеће је изложено ризику од промена цена нарочито енергената (гаса, мазута), електричне енергије јер цена грејања не прати раст поменутих цена односно елемената који учествују у формирању цене грејања.

Ризик ликвидности – Ризик ликвидности је ризик да ће предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза.



в.д. Директор -а

[Signature]
Борђе Карић, маст.инж.маш.

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU
I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE
TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC

Izveštaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji godišnjih
finansijskih izveštaja za 2025. godinu



Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA PREDUZEĆA

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JKP „TOPLANA-ŠABAC“ ŠABAC (u daljem tekstu: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2025. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2025. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (IFRS) i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Kao što je obelodanjeno u bilansu stanja (AOP 0009) nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2025. godine iznose RSD 767.770 hiljada i obuhvataju građevinske objekte u iznosu od RSD 459.201 hiljada. Preduzeće je u skladu sa računovodstvenom politikom obelodanjenom u napomeni 2b.5 uz finansijske izveštaje, izvršilo procenu vrednosti opreme na dan 31. decembra 2020. godine, dok je procena vrednosti jednog građevinskog objekta izvršena 2014. godine. Navedeno predstavlja odstupanje od računovodstvene politike Preduzeća i zahteva Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, da se nekretnine, postrojenja i oprema trebaju revalorizovati jednom na tri ili pet godina kao i da se ukoliko se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada što navodi na zaključak da nekretnine, postrojenja i oprema nisu realno iskazana odnosno vrednovana.

Sprovedenim revizorskim postupcima, a na osnovu raspoloživih informacija i dokumentacije koja nam je stavljena na uvid, nismo bili u mogućnosti da se u potpunosti uverimo u tačnost iskazanog stanja potraživanja po osnovu prodaje u bilansu stanja (AOP 0039) u ukupnom iznosu od RSD 246.824 hiljada na dan 31. decembra 2025. godine, niti smo bili u mogućnosti da iznos pojedinačnih potraživanja od kupaca potvrdimo nezavisnim konfirmacijama salda niti alternativnim revizorskim postupcima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući i Međunarodne standarde nezavisnosti) (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji 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 pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u mišljenju revizora, da građevinski objekti iskazani u bilansu stanja uključuju i vrelovodne i gasovodne mreže. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo koji deo vrelovodne i gasovodne mreže čini imovinu Preduzeća odnosno koji deo, u skladu sa Zakonom o javnoj svojini, ne pripada Preduzeću.

Ostale informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju Preduzeća

Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i izveštaj nezavisnog revizora o njima. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Republike Srbije.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Ostale informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju Preduzeća, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33 Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i člana 39 Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

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

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uverenja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti 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 Preduzeća 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 entitet prestane da postoji u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 27.05.2026. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Gordan Ekmečić

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1		

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		901.856	782.057	750.409
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2	1.277	1.782	1.999
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		989	1.494	1.711
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		288	288	288
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3	767.770	741.291	738.934
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		469.647	481.242	497.352
023	2. Постројења и опрема	0011		223.261	234.458	234.593
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		74.862	25.591	6.989
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5 и 6	63.223	38.984	9.476

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije 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		63.223	38.984	9.476
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		69.586		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		356.142	405.618	349.836
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		36.547	30.144	28.064
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7	36.059	29.444	27.623
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	12	488	700	441
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	13	246.824	258.394	246.331
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		246.824	258.394	246.331
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	14, 15 и 18	19.654	9.041	234
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		10.814	9.016	213
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		8.798		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		42	25	21
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				565
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				565
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	17	36.822	1.974	2.280
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	19	16.295	106.065	72.362
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.257.998	1.187.675	1.100.245
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		27.222	25.273	23.572
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		588.201	586.433	591.052
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	20	531.976	531.976	531.976
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	22	3.551	3.551	3.551
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	23	159.062	155.908	155.908
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	23	20.386	15.961	11.795
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	24	108.751	105.712	106.165
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		105.895	105.336	97.218
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.856	376	8.947
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	25	194.753	194.753	194.753
350	1. Губитак ранијих година	0413		194.753	194.753	194.753
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		136.391	113.987	102.371
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	26	22.978	21.768	16.652
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		22.978	21.768	16.652
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	27	98.137	92.219	85.719
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		98.137	92.219	85.719
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		15.276		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		3.192	7.151	18.201
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		55.522	32.705	34.890
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		474.692	447.399	353.731
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		4.790	5.639	4.169
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	28	158.652	147.961	143.250
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		158.652		
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			147.961	143.250
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				6.724
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	29	265.114	235.742	157.439
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		265.114	235.742	157.439
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	30, 31, 32, 33 и 34	46.136	49.720	35.918

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		33.116	32.434	27.974
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		9.354	10.253	7.887
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		3.666	7.033	57
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			8.337	6.231
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.257.998	1.187.675	1.100.245
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		27.222	25.273	23.572

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.051.061	970.765
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	46	322.545	294.177
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		322.545	294.177
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	47	724.361	672.641
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		724.361	672.641
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	48	564	346
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	50 и 51	3.591	3.601
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.055.135	961.402
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	36	284.547	285.852
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	37	463.522	406.285
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	38	155.348	140.906
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		124.064	112.630
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		18.796	17.067
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		12.488	11.209
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	40	59.255	61.931
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	39	57.481	31.992
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	40	7.514	8.469
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	41	27.468	25.967

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		0	9.363
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		4.074	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	52	19.975	17.121
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		17.020	17.121
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2.955	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	42	16.557	14.111
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		16.270	11.161
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		287	2.950
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.418	3.010
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	54	728	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	44	58	23.083
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	53	5.878	20.144
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	43	4.235	13.075
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.077.642	1.008.030
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.075.985	1.011.671
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.657	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			3.641
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	45		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.657	

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			3.641
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		2.762	7.033
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		3.959	11.050
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.854	376
	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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРУБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС		
Седиште ШАБАЦ, ЂУРЕ ЈАКШИЋА 1		

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		2.854	376
	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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	
	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		0	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		2.854	376
	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 _____	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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1		

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 (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	531.976	4010		4019		4028	3.551
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	531.976	4012		4021		4030	3.551
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	531.976	4014		4023		4032	3.551
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	531.976	4016		4025		4034	3.551
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	531.976	4018		4027		4036	3.551

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	144.113	4046	106.165	4055	194.753	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	144.113	4048	106.165	4057	194.753	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-4.166	4049	-453	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	139.947	4050	105.712	4059	194.753	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	139.947	4052	105.712	4061	194.753	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.271	4053	3.039	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	138.676	4054	108.751	4063	194.753	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	591.052	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	591.052	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	586.433	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	586.433	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	588.201	4090	

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРУБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС		
Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1		

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	1.194.171	1.016.061
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.181.870	1.004.697
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	12.301	11.364
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.154.233	981.310
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	975.359	820.390
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	155.348	140.905
4. Плаћене камате у земљи	3010	16.270	11.161
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	6.129	8.854
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		
8. Остали одливи из пословних активности	3014	1.127	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	39.938	34.751
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	25.000	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	25.000	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	37.610	43.319
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		43.319

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	37.610	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	12.610	43.319
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	35.663	23.912
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	35.663	23.912
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	33.023	15.650
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		15.650
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	33.023	
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	2.640	8.262
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.254.834	1.039.973
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.224.866	1.040.279
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	29.968	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	306
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.974	2.280
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	2.955	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	156	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	34.741	1.974

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2025. GODINU**
Privredno društvo JKP“Toplana-Šabac“

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O JKP „Toplana-Šabac“ Šabac

1.1. Osnovni podaci o JKP „Toplana-Šabac“ Šabac

Poslovno ime: Javno komunalno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije«Toplana-Šabac» Šabac

Skraćeno poslovno ime:JKP «Toplana-Šabac» Šabac

Sedište društva: Šabac,Đure Jakšića 1

Veličina društva: Srednje pravno lice

Osnivač : Grad Šabac i osnivaču pripada 100% udela u kapitalu javnog preduzeća

Matični broj: 07335393

Šifra delatnosti: 3530

PIB: 100109250

1.2. Istorijat preduzeća

Preduzeće je osnovano 1989.godine kao javno komunalno preduzeće.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost JKP«Toplana-Šabac»Šabac je snabdevanje parom i klimatizacija.

Pored navedene pretežne delatnosti,preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

Distribucija prirodnog gasa , javno snabdevanje prirodnim gasom,upravljanje distrib. sistemom za prirodni gas, trgovina na malo prirodnim gasom za potrebe tarifnih kupaca.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi JKP «Toplana-Šabac» Šabac su:

– Nadzorni odbor

– Direktor

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP «Toplana-Šabac» Šabac je na dan 31. decembra 2025. godine imalo 71 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– VSS	10
– VS	7
– VKV	2

– SREDNJA STRUČNA SPREMA	30
– KV	24
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna sprema (I)	
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	72

1.6. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

1.7. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP "Toplana-Šabac" Šabac nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP "Toplana-Šabac" Šabac.

1.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje JKP "Toplana-Šabac" Šabac odgovorna su sledeća lica:

- Đorđe Karić, mast.inž mašinstva, v.d.direktor JKP "Toplana-Šabac" Šabac
- Mirko Tomić, rukovodilac službe računovodstva

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice, odabralo je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od

Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014 i 144/2014), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Nakon 31. jula 2013. godine, od strane IASB i IFRIC izdat je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim ili revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih MSFI, odnosno ukidanje postojećih MRS, koji nisu prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskom aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Rešenjem Ministarstva od 21. novembra 2019. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 92/2019 od 25. decembra 2019, godine utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualni okvir, usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, dok pravna lica mogu primeniti prevedene standarde i za finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2019. godine.

2a. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2a.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Na sednici održanoj 10. oktobra 2019. godine Narodna skupština usvojila je Predlog zakona o računovodstvu. Kao rezultat, usvojen je Zakon o računovodstvu i objavljen u Službenom glasniku RS br. 73/2019. Novi Zakon o računovodstvu stupa na snagu od 1. januara 2020. godine, osim pojedinih odredaba koje će imati kasniju primenu.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

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

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora dana 05.06. 2021. godine.

Ovi finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Društvo ima zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih izveštaja. Obim revizije obuhvata finansijske izveštaje u celini i ne pruža uveravanje po bilo kojoj pojedinačnoj poziciji, računu ili transakciji. Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije nisu namenjeni za upotrebu bilo koje strane u svrhu donošenja odluka uvezi sa vlasničkim transakcijama, transakcijama finansiranja ili bilo kojim drugim specifičnim namenama. Shodno tome, korisnici finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije ne treba da se oslanjaju isključivo na finansijske izveštaje, već bi trebalo da pre odlučivanja preduzmu i druge postupke za specifične namene.

2a.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine.

2a.3. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

Preduzeće je u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2024. godine, iskazalo gubitak ranijih godina u iznosu od 194,753 hiljade dinara i neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine u ukupnom iznosu od 105,712 hiljade dinara.

Rukovodstvo preduzeća u saradnji sa Osnivačem preduzima sve neophodne mere za stabilno funkcionisanje preduzeća.

Osnovu kojih će Preduzeće biti u mogućnosti da, pored prethodno navedenih neizvestnosti povezanih sa stalnošću poslovanja, generiše dovoljno finansijskih sredstava iz poslovanja kako bi izmirivalo obaveze o roku dospeća.

U skladu sa navedenim aktivnostima i planovima rukovodstvo Preduzeća očekuje da će Preduzeće nastaviti da

Posluje u predvidljivoj budućnosti i finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

2b. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pod politikama rizika (**ako ima rizika**) prvo se navode mogući rizici kao što su:

- 1) tržišni rizik;
- 2) kreditni rizik;
- 3) rizik likvidnosti.

Posle tog se navodi šta se preduzima u zaštiti od rizika.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2b.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Usluge čine: prodaja toplotne energije, distribucija gasa i javno snabdevanje gasom. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

2b.2 Rashodi

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

(a) Poslovni rashodi

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

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

2b.3 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

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

2b.4 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

2b.5 Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iste će se u knjigovodstvu iskazivati po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (akumulirana amortizacija) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka po osnovu obezvređenja. Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizuju se sva sredstva po grupama kojima ta sredstva pripadaju. Obzirom da se revalorizacija ne mora vršiti svake godine

rukovodstvo Preduzeća će u zavisnosti od kretanja poštene vrednosti nekretnina, postojanja i opreme na tržištu na dan bilansa doneti Odluku o revalorizaciji istih.

2b.6 Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

2b.7 Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

2b.8 Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha primenjuje se po prosečnim ponderisanim cenama.

2b.9 Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac

biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Direktan i indirektan otpis potraživanja na teret rashoda vrši se u slučaju kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može naplatiti (zastarelost, konačna sudska odluka, prinudno i vanparnično poravnanje, saznanje i procena rukovodstva o nemogućnosti naplate i sl.)

Pod uslovom da je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 da na ili na osnovu Odluke o proceni obezvređenih potraživanja od strane rukovodstva (Nadzorni odbor) o teškoćama ili nemogućnosti naplate potraživanja u roku ili ne postoji mogućnost naplate.

2b.10 Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se **vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.**

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

2b.11 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno

rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:

- nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili

- iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

2b.12 Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

2b.13 NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti,

a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

2. b 14 UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

Nekretnine su javna svojina Grada Šapca.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2025. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2024. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	10.446	11.001
2.	Građevinski objekti	853.102	828.480
3.	Postrojenja i oprema	710.474	610.335
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	138.838	46.452
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	1.712.860	1.496.268

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

3. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Poslovne zgrade, mazutara	1,3
– Dimnjak, gromobranska instalacija	2,5
– Gas.mreža	5
– Gas.mreža široka potrošnja	2,5
– Vrelvodna mreža	3,5
-- Kancelarijska oprema, protivpožarna centrala, oprema u kuhinji	12,5
-- Oprema za veze	7
-- Oprema za proizvodnju-kotlovi, kontejneri, MRS Sev.zap.ind.zona, Kapitol park	10
-- Kompj.oprema i sistemi za evidenciju radnog vremena	20

-- Vozila	10
- Viljuškar	15,5
-- Uređaji za održavanje postrojenja	9
-- Aparati za proizvodnju, agregati	11
-- Oprema za obavljanje finansijske delatnosti	14,3
-- Merno regulacione stanice Q	7
-- Merni setovi za gas G, ekonomajzeri	7
-- MRS Mondi, MRS Mlekara	3,33
- Podstanice KfW program, kalorimetri, gorionici, komandna tabla	6,66
- Kalorimetri-donacija	9
- Regulator pritiska za Sev.zap.ind.zonu	5

4. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos 2025	Iznos 2024	Učešće u %
1.	Zemljište	10.445	11.001	1,36
2.	Građevinski objekti	459.201	486.351	59,81
3.	Postrojenja i oprema	223.261	234.593	29,08
4.	Investicione nekretnine			
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	74.863	6.989	9,75
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	767.770	738.935	100

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iste će se u knjigovodstvu iskazivati po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (akumulirana amortizacija) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubika po osnovu obezvređenja. Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizuju se sva sredstva po grupama kojima ta sredstva pripadaju. Obzirom da se revalorizacija ne mora vršiti svake godine rukovodstvo Preduzeća će u zavisnosti od kretanja poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme na tržištu na dan bilansa doneti Odluku o revalorizaciji istih.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavna vrednost grupe 022 iznosi 853.102 hiljade dinara, otpisana vrednost 393.901 hiljada dinara sadašnja vrednost grupe 022 iznosi 459.201 hiljade dinara.

Nabavna vrednost grupe 023 iznosi 710.474 hiljade dinara, otpisana vrednost 487.213 hiljada dinara i sadašnja vrednost 223.261 hiljada dinara.

Nabavke nove opreme su iznosile 25.784 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava .

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 21.769 hiljada dinara, a opreme 36.982 hiljada dinara, softvera 505 hiljada dinara, što čini ukupno 59.256 hiljada dinara.

U toku godine urađeno je:

- Rekonstrukcija dimnjaka u vrednosti od 4.878 hiljada dinara
- Vrelvodna linija K.Dragutina-S.Vinavera 3.877 hiljada dinara
- Vrelvodna linija Kralja Milana 38 1.974 hiljade dinara
- podstanica S.Vinavera 4 u vrednosti od 1.661 hiljada dinara

5. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

Stanje na dan 31.12.2025.god.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
	Početno st.2024	11.001	836.456	642.210			6.989			1.496.656
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	11.001	842.372	684.690			62.793			1.600.856
2	Povećanje		10.730	25.784			76.045			112.559
2.1	Nove nabavke									
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi									
2.7										
3	Smanjenje									
3.1	Aktiviranje osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

	Stanje na kraju 2024	11.001	836.456	642.210			48.079			1.537.746
	Stanje na kraju godine (31.12. 2025.)	11.001	853.102	710.474			138.839			1.713.416
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
	Poč.st.2024		328.159	365.772			448			694.379
1	Početno stanje		372.132	450.231						822.363
2	Povećanje						24.472			24.472
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Ost.poveć.i sm.									
2.3	Amortizacija		21.769	36.982						58.751
2.4										
2.6										
2.7										
2.8										
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
	Stanje na kraju 2024		372.502	450.232			37.203			859.937
4	Stanje na kraju godine (31.12.2025.)		393.901	487.213			63.976			945.090
	Sadašnja vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2024	11.001	486.351	234.593			6.989			738.934
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	10.446	459.201	223.261			74.862			767.770

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0024 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 0 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos 2025	Iznos 2024
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima		
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji		

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Opis	Iznos 2025	Iznos 2024
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu		
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	109
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana		
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0	109

7. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika		
b) Usaglašeno 100%		
c) Usaglašeno delimično		
d) Neusaglašeno		

8. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanjaili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	36.059	27.623
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	489	441
UKUPNO ZALIHE	36.548	28.065

Po popisu zaliha nije bilo manjkova. Rashod alata i inventara je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Nadzornog odbora 09.02. 2026. godine.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

13. DATI AVANSI

U okviru računa 152 i 154 iskazan je iznos od 489 hiljada dinara.
Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	OD-JU“	Indija	266	2025
2.	Kreston Revizija	Beograd	102	2025
3.	Službeni glasnik	Beograd	41	2025
4.	Reformator	Beograd	38	2025
5.	Marija Gačić, Javni izvršitelj	Loznica	17	2025
6.	Ostali	Beograd	25	2025
	Ukupno		489	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	489	100
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	489	100

14. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2025	2024
Potraživanja po osnovu prodaje	246.824	258.394
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	19.654	9.041
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	36.822	1.974

PDV		
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno kratkoročna potraživanja	303.300	269.409

15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0039 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 246.823 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 475.936 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 229.113 hiljada dinara.

16.KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2025. godine iznosila su 246.823 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 475.936 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 229.113 hiljada dinara

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

(u hiljadama dinara)				
Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglaše-no	Neusagla-šeno
1	2	3	4	5
1.	STD Kapital Ekstra doo u stečaju p fah 184 Šabac T	24.892		
2.	Radio difuzno preduzeće Radio televizija Šabac T	11.206		
3.	Koncern Farmakom u stečaju Šabac T	8.906		
4.	Trgomen Nekretnine Kraljevo T	3.009		
5.	Idea marketi Zemun T	2.975		
6.	JP Srbijagas Novi Beograd G	16.097		
7.	Koncern Farmakom u stečaju Šabac G	7.863		
8.	Comex Šabac G	2.157		
8.	River Consulting Šabac G	1.272		
9.	Vasić Marinko Šabac G	1.053		
11.	Ostali kupci /privreda/ 384 toplana	82.064		
12.	Fizička lica /8.152/ toplana	218.659		
13.	Ostali kupci / privreda/ 116 gas	5.707		
14.	Fizička lica / 4.082/ gas	71.461		
15.	Ostali kupci/vr.priključci,g.priključci,ostalo.../	18.616		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI / bruto	475.936		

	Ispravka potraživanja	-229.113		
	Potraživanja od kupaca/- ispravka potraživanja/	=246.823		

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine 60% potraživanja.

17.STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	181.386	38.12
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	38.152	8.02
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	35.555	7.47
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	15.032	3.16
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok preko jedne godine	205.811	43,23
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	475.936	100

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od šest meseci iznose 220.843 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 229.113 hiljada dinara.

18.USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	12.739	475.936
b) Usaglašeno 100%		9.704
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2025. godine.

Poslato je 375 izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 31.12.2025. godine i primljeno je 34 IOS-a od dobavljača. IOS-i od dobavljača su se usklađivali sa stanjem na dan 31. decembra 2025. godine.

Od poslatih IOS-a, od kupaca je vraćeno 2 IOS-a (nije odgovoreno na 339) u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Na ovaj način je potvrđeno 9.704 hiljada RSD bruto potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2025. godine, što čini 5% bruto potraživanja po osnovu prodaje.

Preduzeće je u 2025. godini vršilo obezvređenje potraživanja u skladu sa zahtevima MSF 9 finansijski instrumenti. Primena pojednostavljenog pristupa zasniva se na stopama neizvršenja obaveza primenom matrice rezervisanja. Matrica rezervisanja sadrži promenljive stope rezervisanja u zavisnosti od toga koliko dana potraživanje iz poslovanja prekoračuje rok dospeća.

Stopa istorijskog gubitka za pravna lica

Redni broj	Period plaćanja	Istorijska stopa gubitka	Usklađena istorijska stopa
1	U roku dospeća (30 dana)	4.27%	4.61%
2	Plaćeno 1-30 dana	2.91%	3.14%

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

3	Plaćeno 31-60 dana	5.87%	6.34%
4	Plaćeno 61-90 dana	2.00%	2.16%
5	Plaćeno 91-365 dana	26.39%	28.50%
6	Nije plaćeno više od 365 dana = GUBITAK	100%	100%

Stopa istorijskog gubitka za fizička lica

Redni broj	Period plaćanja	Istorijska stopa gubitka	Istorijska stopa gubitka
1	U roku dospeća (30 dana)	7.03%	7.59%
2	Plaćeno 1-30 dana	11.53%	12.45%
3	Plaćeno 31-60 dana	6.66%	7.19%
4	Plaćeno 61-90 dana	2.24%	2.42%
5	Plaćeno 91-120 dana	0.65%	0.70%
6	Plaćeno 121-365 dana	22.95%	24.79%
7	Nije plaćeno više od 365 dana = GUBITAK	100%	100%

U skladu sa MSF 9 procena naplativosti potraživanja primenom modela očekivanog kreditnog gubitka za fizička lica na dan 31.12.2025.godine iznosi 145.254 hiljada dinara i kupce pravna lica 83.860 hiljada dinara.

Opšti pristup je sproveden kod dugoročnih zajmova tako što je prvo izračunata implicitna kamatna stopa na osnovu odobrenih i vraćenih zajmova i ista iznosi 2,5% I utvrđen je kreditni gubitak u iznosu od 1.458 hiljada dinara.

19.DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 19.654 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2025.	2024
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	11.192	
2.	Potraživanja od zaposlenih	63	65
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija		
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	8.798	
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	25	7
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta		
6.	Ostala kratkoročna potraživanja		
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja		

8.	Pogrešno usmerena sredstva	176	162
	UKUPNO	19.654	9.041

20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 52 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2025.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	63
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	63

21.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 0 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2025
1.	Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisn pravna lica	
2.	Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana lica	
3.	Kratkoročni krediti u zemlji	
4.	Kratkoročni krediti u inostranstvu	
5.	Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do jedne godine	
6.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća – deo koji dospeva do jedne godine	
7.	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO:	0

22.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 36.822 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	36.822	1.974
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

	2025.	2024.
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	36.822	1.974

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine:

241-0003 AIK KfW	182,00
241-0004 AIK Banka bolovanje	1,00
241-0008 AIK Banka redovan	370,00
241-0009 AIK Banka investicije	323,00
241-0015 Uprava za trezor	6,00
241-0016 Banka poštanska štedionica	133,00
241-0019 AIK Banka – izolacija	33,00
241-0020 Trezor-ugroženi kupci	111,00
244-0002 AIK-devizni – izolacija	35.663,00

23.POREZ NA DODATU VREDNOST

24.AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 16.295 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	16.295	106.063
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	16.295	106.063

25.VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 27.222 hiljada dinara.

Struktura vanbilansne evidencije:

-Potraž.za utroš.gorivo za sl.vozila	16.111 hilj.dinara
-Kotlarnica OŠ »Stojan Novaković«Šabac	11.042 hilj.dinara
-Ostalo	69 hilj.dinara

26.KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

27.OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Aksijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	531.976	531.976
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	531.976	531.976

Osnovni kapital je nastao uplatom osnivačkog uloga u društvo sa ograničenom odgovornošću prilikom registracije privrednog društva 1985 godine.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) Na teret računa 331 /aktuarski gubici/ knjižili 162 hiljada dinara – otpremnine i jub.nagrade.

2) U korist računa 340 – Dobit iz prethodnih godina, doknjižen je iznos od 38 hiljada dinara-sa konta 341

3)U korist računa 340 – dobit iz prethodnih godina,proknjižen je iznos od 162 hiljada dinara po MRS 19

4) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2025. godine u iznosu od 2.854 hiljada dinara.

28.OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

dinara)	(u hiljadama
• Dugoročna rezervisanja.....	22.978
• Dugoročne obaveze	98.137
• Kratkoročne obaveze	474.692
• UKUPNO.....	595.807

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 29.978 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Obračun rezervisanja je rađen na osnovu aktuarskog izveštaja firme »Bojić revizija doo« Šabac.

Pregled pretpostavki korišćen za obračun rezervisanja po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarnih nagrada date su zbirno kroz sledeću tabelu:

Redni broj	Opis	Iznosi po godinama na datum kada je izvršeno rezervisanje	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1.	Diskontna stopa	5,70%	5,70%
2.	Procenat fluktuacije zaposlenih	2% dugoročno	2% dugoročno
3.	Procenat stope rasta prosečne zarade u RS	4,50%	4,50%
4.	Stopa invalidnosti	0,15%	0,15%
5.	Stopa mortaliteta	Prema tablici mortaliteta RZS 2022	Prema tablici mortaliteta RZS 2010-2012
6.	Otpremnina u skladu sa Zakonom o radu	Bolji uslov za radnika u skladu sa Pravilnikom	Bolji uslov za radnika u skladu sa Pravilnikom
7.	Ukupan broj zaposlenih na dan	70	75
8.	Povećanje broja zaposlenih	0	4
9.	Smanjenje broja zaposlenih (dobrovoljno napuštanje firme i otkazi i odlazak u penziju)	5	1
10.	Metoda korišćen prilikom obračuna	Project Unit Credit Method (PUCM)	Project Unit Credit Method (PUCM)

11.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka ili gubitaka	Kroz Izveštaj o ostalom rezultatu	Kroz Izveštaj o ostalom rezultatu
-----	--	--	--

Napomene uz finansijske izveštaje

Pregled efekata obračuna rezervisanja za otpremnine u 2025. godini

1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan 01.01. tekuće godine (početno stanje)	12.499.542,28
2.	Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	603.433,96
3.	Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	
4.	Trošak kamate	857.886,56
5.	Aktuarski (dobitak)/gubitak	2.359.146,33
6.	Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	2.356.370,37
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan obračuna tekuće godine	13.963.638,77
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan obračuna prethodne godine	11.604.492,44
9.	Iznos stvarno isplaćenih otpremnine pri odlasku u penziju tokom tekuće godine	3.395.995,46
10.	Iznos za knjiženje troška/(prihoda) perioda	3.820.466,85

Aktuarski (dobitak)/gubitak po osnovu ukinutih rezervisanja

OTPREMNINE -150.340

Pregled efekata obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade u 2024. godini

1.	Iznos obaveze za rezervisanje JN na dan 01.01. tekuće godine (početno stanje)	9.268.522,69
2.	Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	820.106,64
3.	Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	0,00
4.	Troškovi kamate	442.070,24
5.	Aktuarski (dobitak)/gubitak	-1.251.394,56
6.	Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	264.597,58
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za JN na dan obračuna tekuće godine	9.014.707,42
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan obračuna prethodne godine	10.266.101,99
9.	Iznos stvarno isplaćenih JN tokom tekuće godine	1.211.505,64
10.	Iznos za knjiženje troška/(prihoda) perioda	10.782,31

Aktuarski (dobitak)/gubitak po osnovu ukinutih rezervisanja

JUBILARNE NAGRADE -12.687

Pregled efekata obračuna rezervisanja za neiskorišćen godišnji odmor u 2025. godini

Opis	Iznos
Broj zaposlenih	70
Broj dana neiskorišćenog godišnjeg odmora	844
Iznos rezervisanja za neiskorišćen godišnji odmor	4.790.228,00

Tabela za obelodanjivanje vezana za sprovođenje testa osetljivosti na osnovu promene dva parametra (procenjene stope rasta prosečne zarade i diskontne stope) i njihov uticaj na iznos rezervisanja za otpremnine

Parametri		Iznos rezervisanja za otpremnine
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Diskontna stopa	
4,5%	6,7%	13.101.398,00
5,5%	5,7%	14.933.875,23
4,5%	4,7%	14.931.926,89
3,5%	5,7%	13.084.097,33

Tabela za obelodanjivanje vezana za sprovođenje testa osetljivosti na osnovu promene dva parametra (procenjene stope rasta prosečne zarade i diskontne stope) i njihov uticaj na iznos rezervisanja za jubilarne nagrade

Parametri		Iznos rezervisanja za jubilarne nagrade
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Diskontna stopa	
4,5%	6,7%	8.482.903,57
5,5%	5,7%	9.611.542,35
4,5%	4,7%	9.610.345,97
3,5%	5,7%	8.472.223,35

30.DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-
• Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine	-
• Dugoročni krediti u zemlji	98.137
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-
• Ostale dugoročne obaveze	-
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	98.137

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu dati su u pregledu koji sledi:

(u hiljadama dinara)

Napomene uz finansijske izveštaje

	Stanje na dan 31.12.2025.	Stanje na dan 2024
Dugoročni krediti u zemlji		
Pravno lice AIK Banka		
Pravno lice Komercijalna banka		
Ostali		
Svega		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Kfw kredit za rekonstrukciju	125.662	124.573
EBRD kredit za izolaciju	32.990	23.389
Svega		
UKUPNO	158.652	147.962

Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine od dana bilansa se iskazuje u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

JKP«Toplana-Šabac» je potpisala trilateralni ugovor sa: 1/ Republika Srbija, ministarstvo za infrastrukturu i energetiku i 2/ Grad Šabac. Pomenuti ugovor se odnosi na kredit za rehabilitaciju sistema daljinskog grejanja. Naime radi se od sporazumu o zajmu koji je zaključen između Kfw, Frankfurt na Majni, Nemačka i Republike Srbije, Faza 4., za toplane na teritoriji cele Srbije.

Na JKP«Toplana-Šabac», Šabac, odnosi se iznos od cca 1.700.000,00 eur. Do sada je od navedenog kredita po okončanim privremenim situacijama realizovano 1.689.807,97 eur.

Glavnica zajma se otplaćuje u 17 jednakih polugodišnjih rata. Otplata glavnice zajma dospeva za plaćanje polugodišnje 10. juna i 10. decembra, počevši od 10. decembra 2015. godine., sa plaćanjem kamate po stopi od 2,5%.

Sa 31.12.2025. godine, otplaćeno je 664.094,00 eura.

Za otplatu je ostalo 1.025.714,00 eura. Stanje duga usaglašeno sa Ministarstvom finansija-uprava za javni dug.

31. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 474.692 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Kratkoročne finansijske obaveze:	158.652	147.962
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	158.652	147.962
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Obaveze iz poslovanja	265.114	235.742
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	265.114	235.742
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		

Napomene uz finansijske izveštaje

	2025.	2024.
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	12	
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1	
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:	13	
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	16.787	16.656
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku	15.352	15.014
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	3.870	5.638
Ostale obaveze	1.883	763
Ukupno grupa 46:	37.892	38.071
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	9.244	10.253
Ukupno grupa 47:	9.244	10.253
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Ukupno grupa 48:	3.777	7.033
Ukupno grupa 49:	73.988	48.190
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	55.522	32.706
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Odložene poreske obaveze	3.191	7.151

Napomene uz finansijske izveštaje

	2025.	2024.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	4.958	8.334
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	474.692	447.396

32.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po dugoročnim kreditima /koji dospevaju do godinu dana /u zemlji, proizilaze iz ugovora zaključenih sa: KFW,EBRD Bankom .Iznos Iskazan na AOP 0433 je 158.652 hiljada dinara.

Dana 23.07.2019 godine je sa EBRD sklopljen ugovor o zajmu broj 51004, za projekat energetske efikasnosti zgrada u Šapcu na iznos od 2.944.684,14 EUR.

Prva rata u iznosu od 214.209,18 EUR je uplaćena dana 25.12.2020.god.

Druga rata u iznosu od 284.350,00 EUR je uplaćena dana 04.10.2021.god.

Treća rata u iznosu od 300.639,16 EUR je uplaćena dana 16.11.2022.god

Četvrta rata u iznosu od 256.583,31 eur je uplaćena dana 18.08.2023.god

Peta rata u iznosu od 204.553,76 eur je uplaćena dana 20.08.2024.god

Šesta rata u iznosu od 303.951,71 je uplaćena dana 29.12.2025 god.

Otplata je vršena u sledećim intervalima:

10.710,46 eur otplaćeno 04.10.2021 god.

25.676,28 eur otplaćeno 20.04.2022 god.

25.676,28 eur otplaćeno 19.10.2022 god.

43.360,93 eur otplaćeno 19.04.2023 god.

59.397,39 eur otplaćeno 16.10.2023 god.

59.397,39 eur otplaćeno 19.04.2024 god.

74.008,37 eur otplaćeno 21.10.2024 god

74.008,37 eur otplaćeno 15.04.2025 god

74.008,37 eur otplaćeno 07.11.2025 god

33.PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 0 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.			0	
2.				
.				
	Ukupno		0	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini		

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU		

34.1.DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Srbijagas Novi Sad – široka potrošnja	83.348	83.348	
2.	Srbijagas Novi Sad	80.385	80.385	
3.	Ostalo	101.381	101.381	
	UKUPNO	265.114	265.114	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	208.430	91,72
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	52.147	8,00
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	4.537	0,00
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		0,00
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		0,00
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		0,28
	UKUPNO	265.114	100.00

34,2 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze iskazane u AOP-u 429, iznose 3.192 hiljada dinara.

Početno stanje je bilo 18.201 hiljada dinara.

Preduzeće za 2023 godinu nije radilo obračun odloženih poreskih obaveza iz razloga što bi bitno uticale na realnu sliku dobitka.

Preduzeće je za 2025 godinu izvršilo obračun odloženih poreskih obaveza u iznosu od 3.192 hiljada dinara,gde je urađeno iskinjižavanje u iznosu od 3.959 hiljada dinara.

35.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 46.136 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza za kamatu,obaveza prema osnivaču za učeće u dobiti,rezervisanja za neiskorišćene godišnje odmore ,obaveze po ugovoru o delu,obaveze za pogrešno usmerena sredstva.

36.PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POdBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Napomene uz finansijske izveštaje

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2025.	Ostvareni prihodi u 2024.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1.051.061	970.765
2.	Finansijski prihodi	19.975	17.121
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	5.878	20.144
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI PRIHODI	1.077.642	1.008.030

37. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

37.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 1.051.061 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Prihodi od prodaje robe:	322.545	297.177
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	322.545	294.177
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	724.361	672.641
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	724.361	672.641
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihod od aktiviranja usluga	564	346
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:	2.184	2.184
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija 1	2.184	2.184
Drugi poslovni prihodi:	1.407	1.417
Prihodi od zakupnina	1.407	1.417
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	1.051.061	970.765

38. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.
(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2025.	Ostvareni rashodi u 2024.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.055.135	961.402
2.	Finansijski rashodi	16.557	14.111
3.	Ostali rashodi	4.293	13.075
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		23.083
5.	Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg perioda		
6.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	1.075.985	1.011.671

39. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**39.1. Poslovni rashodi**

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 1.055.135 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Nabavna vrednost prodate robe	284.547	285.852
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:	284.547	285.852
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Ukupno grupa 62:	564	346
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu	11.981	7.852
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.116	1.179
Troškovi rezervnih delova	54	74
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	83	318
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	7.700	13.234
Troškovi goriva i energije	436.166	393.051
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	124.064	112.630
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	18.796	17.067
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	1.537	1.243
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		

Napomene uz finansijske izveštaje

	2025.	2024.
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	555	556
Troškovi solidarne pomoći	3.812	3.812
Ostali lični rashodi i naknade	6.584	5.597
Ukupno grupa 52:	155.348	140.905
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	318	138
Troškovi usluga održavanja	6.978	9.656
Troškovi zakupnina	264	268
Troškovi PTT usluga	2.819	2.588
Troškovi pretplate za internet	142	125
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Trošak izolacije	34.029	
Troškovi ostalih usluga	12.931	19.217
Ukupno grupa 53:	57.481	31.992
Troškovi amortizacije	59.255	61.931
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2.723	2.830
Ostala dugoročna rezervisanja	4.790	5.638
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	7.513	8.468
Troškovi neproizvodnih usluga	12.786	10.358
Troškovi reprezentacije	624	761
Troškovi premije osiguranja	4.717	4.089
Troškovi platnog prometa	1.406	1.136
Troškovi članarina	707	784
Troškovi poreza	331	295
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	6.897	18.878
Ukupno grupa 55:	27.468	25.968
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	1.055.135	961.402

40. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	17.020	17.121
Pozitivne kursne razlike	2.955	
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		

Napomene uz finansijske izveštaje

	2025.	2024.
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	19.975	17.121

40.1.Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	16.270	11.161
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	287	2.950
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	16.557	14.111

40.2.Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha**40.3.Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha**

Na rednom broju 1040 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha su iskazani rashodi u iznosu od 58 hilj.dinara od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	58	23.083
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	58	23.083

40.4.Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 5.878 hiljada dinara, koji se sastoje od:

Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje otpadnog materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	39	
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	5.638	4.169
Prihodi – refundacija od osnivača		
Prihodi – od naknade štete		
Ostali nepomenuti prihodi	201	15.975
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	5.878	20.144

40.5.Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 4.235 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2025.	2024.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi	2	
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	3.360	8.696
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	873	4.379
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalne imovine		
Trošak naknade štete		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	4.235	13.075

41.FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2025.	Ostvareno u 2024.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		9.363
2.	Poslovni gubitak	4.074	
3.	Dobitak finansiranja	3.418	3.010
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	58	23.083
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Ostali prihodi	5.878	20.144
12.	Ostali rashodi	4.235	13.075
13.	Dobitak pre oporezivanja	1.657	
14.	Gubitak pre oporezivanja		3.641
15.	Poreski rashod perioda	2.762	7.033
16.	Odloženi poreski rashodi perioda		
17.	Neg.neto efekat na rezultat po osn.gub.poslov.koje se obustavlja		
18.	Odloženi poreski prihodi perioda	3.959	11.050
	NETO DOBITAK	2.854	376
	NETO GUBITAK		

Preduzeće je na dan 31.12.2025 god.,iskazalo neto dobitak od 2.854 hiljada dinara.

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP“TOPLANA-ŠABAC“ TUŽILAC

Preduzeće u 2025-oj godini je vršilo utuženje dužnika i to:
 170 tužbi
 Iznos tužbi 15.426 hiljade dinara.
 Naplaćeno po tužbama 13.462 hiljade dinara.

42.GARANCIJE I JEMSTVA

43.DOGAĐAJI NASTALI NAKON IZRADE BILANSA

44.DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 23.03.2026 godine.

Šabac,27.03.2026.god.

Za privredno društvo
 v.d.direktor
 Đorđe Karić,mast
 inž.mašinstva.