

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“
ЕФР-14520/26
25. МАЈ 2026. ГОД.
НОВИ БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2025. ГОДИНУ

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

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

На дан 31.12.2025. године Предузеће је имало 1894 запослених (31.12.2024. године 1920 запослених радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

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

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

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

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

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

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

Структура објављених и преведених МСФИ је следећа:

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

Предузеће није навело експлицитну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са прописима свих стандарда и тумачења стандарда, обзиром да нису сви преведени и у примени у Републици Србији, или нису примењени/примењиви у Предузећу. Предузеће сматра да наведени стандарди, њихова измена и тумачења немају директну везу са позицијама основне делатности Предузећа, и/или њихова примена нема материјалан утицај на извештај за 2025. годину.

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

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

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

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

За потребе израде финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама, ангажовало ревизорску кућу LEGE ARTIS AUDIT (Parker Russell) из Београда за реализацију услуге обрачуна ефеката прве примене МСФИ 9 и 15 са стањем на дан 01.01.2021. (31.12.2020.) и са стањем на дан 31.12.2021. године. Предузеће је извршило обрачун у складу са МСФИ 9 и за све наредне године, закључно са 2025. годином. За потребе израде финансијских извештаја за период 2022.-2025. годину, консултантска ревизорска кућа ангажована је само за МСФИ 9, обзиром да је извештај из 2021. године за примену МСФИ 15 примењив и на наредне периоде, обзиром се нису мењали параметри који утичу на његову примену.

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

Ограничавајући фактор ових обрачуна јесте масовност података које треба посматрати у дужем временском периоду, како би се утврдио поуздан очекивани кредитни ризик. Праћење ефеката вршено је за 2021. годину на основу кретања у периоду од 01.01.2018 године до 31.12.2020./31.12.2021. године, а за појединачне обрачунае 2022.-2025.годину коришћени су подаци за две узастопне године, који се надовезују на претходне обрачунае. За обрачун ефеката примене МСФИ 9 код потраживања од СОН ЖКП „Инфостан“, коришћени су већ доступни подаци из месечних извештаја СОН ЖКП „Инфостан“ на нивоу праћења појединачних месечних задужења (фактура) и њихове месечне наплате у две упоредне године. За потребе овог обрачуна, ЖКП „Инфостан“ доставио је доступну рочну структуру са стањем на дан 31.12.2025. године. Код пословног простора, анализом су обухваћене оне позиције (конта) код којих постоје јасне индикације да овај обрачун резултира значајнијим ефектима на финансијски резултат (главни дуг без камате, конта основне делатности без споредних услуга, конта која имају значајан нето износ, односно неисправљен износ). За пословни простор масовност података је ублажена и елиминисањем из посматрања појединих трансакција између конта, корекције, исправке и слично, обзиром да исти не утичу уопште или не утичу значајно на обрачун ефеката примене МСФИ 9.

У оба случаја (потраживања од СОН „Инфостан“ и потраживања од пословног простора) пре обрачуна ефеката примене МСФИ 9 за 2025. годину, извршен је стандардни обрачун исправке вредности по рачуноводственим политикама предузећа (потраживања старија од 90 дана), а затим је тако формирана исправка преиспитивана описаним поступцима примене МСФИ 9 и сведена на ниво исправке који је резултат примене МСФИ 9. Ефекти примене стандарда се евидентирају на посебним контима, како би било могуће посебно пратити њихове ефекте.

Кумулативни нето резултати обрачуна ефеката примене МСФИ 9 на дан 31.12.2025. износе РСД 44.004 хиљада (који се евидентирају преко расхода текућег периода уз повећање исправке).

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

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка (набавна вредност), осим за хартије расположиве за продају и некретнине, постројења и опреме које су вредноване по фер вредности. Рачуноводствене политике садржане су у акту „Правилник о рачуноводству ЖКП „Београдске електране“ број I-7744/10/a од 25.04.2012. године са свим изменама и допунама донетим накнадно. У току 2024. године вршене су измене и допуне Правилника о рауноводству (рачуноводствених политика) углавном у делу вредновања инвестиционх некретнина и усаглашавања терминологије са САП информационим системом. У 2025. години није било нових измена рачуноводствених политика. Финансијски извештаји састављени су у складу са принципом континуитета пословања. Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/20 у даљем тексту Правилник о контном оквиру).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

Контни план Предузећа сачињен је на основу :

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

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

2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Процена вредности имовине, обавезе и капитала

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

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

Сходно Закључцима, процена је вршена у три сврхе:

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ-наставак

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

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

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

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

Примена рачуноводствених процена на осталим позицијама (поступања по МРС)

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

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

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

-*Исправка вредности потраживања* - Предузеће је у складу са рачуноводственом политиком извршило исправку вредности потраживања за која је од валуте за плаћање прошло више од 90 дана, уз умањење по основу догађаја након биланса стања (МРС 10 - наплата у јануару 2026. године за пословни простор и процена наплате у јануару за СОН ЖКП „Инфостан“). Након обрачуна исправке вредности потраживања на описани начин, извршена је њена корекција на основу ефеката обрачуна примене МСФИ 9 на дан 31.12.2025. године

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

-*Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме* свеобухватно је извршен у склопу процене вредности имовине 2024. године и исти је примењив у свим материјално значајним ставкама на 2025. годину, нова процена преосталог века извршена је само за највећа инвестициона додатна улагања која су активирана у 2025. години;

-*Процена демонтираних резервних делова* – процена је извршена за материјално најзначајније ставке које су демонтиране у току 2025. године. Приликом процене вредности НПО 2024. године, узето у обзир која су средства предмет значајних улагања у току 2024 године (што најчешће подразумева и замену значајних резервних делова), па за исте није засебно врше процена демонтираних резервних, обзиром да је исто обухваћено овим поступком

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.3. КОРЕКЦИЈА РЕЗУЛТАТА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА

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

У приложеним извештајима у 2025. години, није било пословних промена које, сходно прописима и интерним актима захтевају корекцију финансијских извештаја из претходних година.

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.1. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

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

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема –наставак

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

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

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

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

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

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

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

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

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.3. Инвестиционе некретнине

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

2.4.4. Нематеријална имовина

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

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

2.4.5. Обезвређење средстава

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

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

2.4.6. Дугорочни финансијски пласмани

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

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

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вредности умањене за исправку вредности за ненаплатива потраживања. За потраживања чије је фактурисање и наплата у надлежности ЖКП „Инфостан“ књижења у пословним књигама спроводе се на основу достављених извештаја и докумената ЖКП „Инфостан“. Исправка вредности потраживања врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату.

Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости. Предузеће може, вреднујући свако потраживање појединачно, да нека од потраживања старија од 90 дана изузме из исправке (структура власништва - Град Београд, процене наплативности) или исправи потраживања млађа од 90 дана. Књиговодствена вредност потраживања умањује се индиректно преко исправке вредности на терет расхода, при чему се за сва наплаћена, претходно исправљена потраживања повећавају приходи Предузећа, а износ новоисправљених потраживања повећава расходе (Напомена 22).

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

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

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

2.4.8. Залихе

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

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

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

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

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА**

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.9. Готовина и готовински еквиваленти

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

2.4.10. Обавезе

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

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

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

2.4.11. Накнаде запосленима

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

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

2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације

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

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.13. Приходи

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

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

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

2.4.14. Расходи

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

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

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

2.4.15. Порез на добит (текући и одложени)

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

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

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА И РОБЕ

	2025. ДИН'000	2024. ДИН'000
Приходи од продаје ТЕ- физичка лица –Инфостан	27.358.287	24.755.415
Приходи од продаје ТЕ –пословни простор	7.725.359	6.299.636
Приходи од рефун.Оснивача за попусте (СОН)	729.371	725.936
Приходи од продаје елек.ен. (комб. постро.СНР)	348.045	379.376
Приходи од партиципација	545.966	341.577
Приходи од услуга одржавања школа и вртића	146.457	140.703
Приходи од прик. и искљ., прегледа подст. и сл.	168.778	161.421
Приходи од пробног грејања	63.331	28.264
Приходи од услуга ресторана	17.070	15.535
Приходи од услуга дистри. гаса	2.881	2.891
Остали приходи од продаје	9.852	9.132
Укупно приходи	37.115.397	32.856.886

Већи износи остварених прихода од продаје ТЕ резултат су углавном повећања цена топлотне енергије и то из октобра 2024 године, која је имала ефекат на целу 2025, а у мањој мери на 2024 годину, као и повећање цена од октобра 2025. године. Повећања цене грејања је значајно каснило у односу на увећање цене гаса, што је један од разлога оствареног губитка.

Осим горе наведених ставки, позиција **Приходи од продаје робе (гаса)** на подручју Младеновца се, сходно захтевима Агенције за енергетику РС (АЕРС), засебно евидентирају и на дан 31.12.2025. године износе **РСД 299.003 хиљада** (31.12.2024. РСД 252.800 хиљада). У складу са „Законом о енергетици“ обавезно је сачињавање и ревизија посебних (издвојених) финансијских извештаја за ове енергетске делатности.

Оснивач одобрава социјално угроженим категоријама становништва попусте на комуналне услуге, које затим рефундира комуналним предузећима, сходно акту „Интервентне мере заштите најугроженијих грађана,“ Службени лист Града Београда од 19/95 до 67/12, 3/2013 и 31/2013 као и касније допуне. Приходи од попушта и рефундација Оснивача у износу од РСД 729.371 хиљада, приказују износ ових прихода који се односе на 2025. годину без обзира када су рефундирани. Потраживања Предузећа од Оснивача по овом основу на дан 31.12.2025. године износе РСД 1.146.394 хиљада за период од јуна 2024 до децембра 2025. године.

Приходи од партиципација представљају износ рачуна издатих за прикључење на даљински систем грејања у 2025. години, умањен за улагања извршена за конкретне прикључке у тој години (Напомена 2.4.12 и 34, налог ДРИ).

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

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

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2025. <i>ДИН 000</i>	2024. <i>ДИН 000</i>
Приходи по основу укидања одложених прихода	247.618	669.824
Приходи од закупнина	43.148	40.360
Приходи од субвенција и донација	341	5.659
Укупно остали пословни приходи	291.107	715.843

Приходи по основу укидања одложених прихода везани су за примљене партиципације за прикључење, уплате Оснивача и донације за основна средства. Уплате Оснивача и донације за основна средства, представљају одложени приход који се укида (смањује) у корист текућег прихода у висини амортизације обрачунате на основна средства добијена или изграђена из примљених уплата или донација (IAS 20). Значајно већи износ прихода у 2024. години по овом основу, резултат је билансног третмана процене вредности имовине за средства која су имала умањење вредности по процени, а која имају извор финансирања у партиципацији, уплатама Оснивача, донацијама. За наведена средства је паралелно извршено сразмерно смањење одложених прихода, како би се обезбедио принцип равномерног укидања одложених прихода сразмерно амортизацији у будућности.

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

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

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

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2025. <i>ДИН 000</i>	2024. <i>ДИН 000</i>
Трошкови резер.дел.и матер. за одржавање	338.657	342.064
Трошкови хемикалија	81.457	73.183
Трошкови заштитне опреме	32.815	33.686
Трошкови канцеларијског материјала	3.949	3.851
Трошкови ауто гума	2.937	2.978
Трошкови алата и ситног инвентара	19.451	21.391
Трошкови амбалаже	340	337
Укупно трошкови материјала	479.606	477.490

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

6. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ И НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2025. <i>ДИН 000</i>	2024. <i>ДИН 000</i>
Трошкови гаса (ЈП „Србијагас“ и комприм. гас)	21.290.443	20.049.331
Трош. осталих енерг. (мазут, угаљ, брикет, пелет)	762.482	808.247
Трошкови електричне енергије	1.692.580	1.683.943
Трошкови Беочисте	801.821	158.493
Трошкови купљене ТЕ -Галеника ЕИ	388.220	366.989
Трошкови бензина	40.700	38.989
Укупно трошкови горива и енергије	<u>24.976.246</u>	<u>23.105.992</u>

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

Трошкови осталих енергената састоје се од: мазута (и екстра лако) РСД 688.325 хиљада (РСД 737.813 хиљада у 2024. години) и угља РСД 74.157 хиљада (РСД 70.434 хиљада у 2024. години).

Осим горе наведених ставки, посебно, у оквиру билансне позиције „набавна вредност робе“, сходно захтеву АЕРС, посебно се исказује **набавна вредност трошкова продатог гаса на подручју Младеновца у износу РСД 287.714 хиљада** (РСД 264.784 хиљада у 2024. години) и трошкови робе у ресторану који износе **РСД 13.409 хиљада** (РСД 12.594 хиљада у 2024. години), што укупно чини износ од **РСД 301.123 хиљада** (РСД 277.378 хиљада у 2024. години).

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2025. <i>ДИН'000</i>	2024. <i>ДИН'000</i>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto запослени)	4.577.812	4.124.244
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	698.284	628.583
Уговори о ППП	100.165	75.222
Трошкови превоза запослених	12.212	49.746
Солидарне помоћи	122.012	120.971
Накнаде члановима НО	1.203	1.053
Трошкови службеног путовања	865	1.652
Ост. лични расходи (пакетићи, стипендије, уг. о делу)	14.255	12.171
Трошкови зарада, накнада и ост. личних расхода	<u>5.526.808</u>	<u>5.013.642</u>

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

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

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

Укупно исплаћен износ средстава на име зарада за 2025. годину, дефинисан је Програмом пословања Предузећа, на који је сагласност дала Скупштина града Београда, као и месечним Закључцима Градоначелника града Београда о максимално дозвољеним износима за исплату бруто зарада у јавним комуналним предузећима.

Обрачун личних примања у 2025. години вршен је на основу Колективног уговора код послодавца ЖКП „Београдске електране“ број ХРП-76423/24-01 од 20.12.2024. године са роком важења од 3 године.

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

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2025. ДИН'000	2024. ДИН'000
Амортизација нематер. улагања (Напомена 18,2.4.4.)	125.560	112.065
Амортиз. некрет., постр. и опреме (Напомена 19,2.4.2)	2.865.506	2.710.428
Укупно трошкови амортизације	2.991.066	2.822.493
Трошкови рез. за отпремнине и јубил наг (Напомена 28)	155.158	405.386
Трошкови резер.по основу судских спорова (Напом. 28)	200.144	7.356
Укупно трошкови амортизације и резервисања	3.346.368	3.235.235

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2025. <i>ДИН'000</i>	2024. <i>ДИН'000</i>
Услуге фактурисања и наплате реализације-Инфостан	644.013	617.277
Трошкови услуга одржавања	1.773.561	1.732.530
Трошкови воде и канализације	146.137	110.645
Трошкови ПТТ и сродних услуга	67.236	54.504
Транспортни трошкови	34.383	34.978
Трошкови заштите животне средине	38.307	45.055
Трошкови изношења смећа	34.065	18.901
Трошкови пројект., техничке док, елабората, студија	36.072	74.858
Трошкови контроле квалитета горива	0	384
Трошкови закупнина	9.584	9.447
Трошкови осталих непоменутих производних услуга	10.907	10.721
Трошкови рекламе и пропаганде		5.602
Укупно остали пословни расходи	2.794.265	2.714.902

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

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

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

Транспортни трошкови односе се делом на трошкове развоза горива између котларница у износу од РСД 981 хиљада. Остали транспортни трошкови у највећој мери се односе на збрињавање неопасног отпада. Трошкови превоза горива од стоваришта добављача до места првобитног пријема горива у Предузећу улазе у набавну вредност горива, док трошкови развоза између котларница терете трошкове периода.

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

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

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

У трошкове непоменутих производних услуга улазе трошкови хидрометеоролошких услуга, дератизације и пугарина.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2025. ДИН'000	2024. ДИН'000
Административне, судске таксе и предујми за извршитеље	275.888	276.475
Трошкови премија осигурања	171.224	171.225
Трошкови обезбеђења објеката	108.380	87.411
Трошкови пореза и осталих накнада	73.477	56.230
Чланарине	1.884	3.100
Трошкови здравствених услуга	17.918	17.901
Трошкови превентивне радне инвалидности	29.019	26.141
Трошкови платног промета	27.914	12.091
Трошкови стручне литературе и часописа	1.794	1.731
Ревизорске услуге	985	985
Трошкови стручног усавршавања	2.626	2.281
Трошкови осталих непроизводних услуга	77.843	94.419
Остали нематеријални трошкови	15.560	8.472
Укупно остали пословни расходи	804.512	758.462

Трошкови **административних и судских такси** и предујми извршитељима обухватају исплаћене судске трошкове, судске и административне таксе и накнаде извршитељима које је Предузеће исплатило у склопу редовног пословања. Највеће учешће у овим трошковима има позиција трошкова извршитеља ангажованих од стране ЖКП „Инфостан“ који су у 2025. години износили РСД 229.316 хиљада (2024. година РСД 237.256 хиљада).

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

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

Трошкови **осталих непроизводних услуга** у износу од РСД 77.843 хиљада односе се на: услуге чишћења РСД 35.940 хиљада, уплате репрезентативним синдикатима и синдикалним централама у складу са Колективним уговором РСД 10.695 хиљада, услуге адвоката РСД 6.440 хиљада, спортске игре РСД 1.124 хиљада, услуге Историјског архива РСД 1.000 хиљада, трошкови услуга штампања и ковертирања у износу РСД 7.043 хиљада Аиго и Перихард РСД 6.440 хиљада и друго.

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2025. <i>ДИН'000</i>	2024. <i>ДИН'000</i>
Приходи од камата- пословни простор	129.938	88.062
Приходи од камата- Инфостан	157.429	145.242
Приходи од камата на депозите код банака (по виђ.)	5.013	4.671
Позитивне курсне разлике	123	7.943
Остали финансијски приходи (ГСП)	12.000	12.000
Укупно финансијски приходи	<u>304.503</u>	<u>257.918</u>

Приходи од камата, сходно рачуноводственим политикама и стандардима о признавању прихода од камата (извесност прилива), обухватају обрачунату и фактурисану камату на плаћене рачуне, као и наплаћену камату по основу неплаћених рачуна. Остали финансијски приходи обухватају обрачунату камату за 2025. годину на позајмице дате ЖКП ГСП Београд.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2025. <i>ДИН'000</i>	2024. <i>ДИН'000</i>
Затезне камате (добављачи)	400.512	371.945
Камата Поштанска штедионица	323.704	0
Камата кинеска Export Import банка	0	93.026
Камата KFW кредит	5.547	13.471
Камата Банка Интеза	0	17.280
Камата ОТП банка	94.072	109.522
Камата Уникредит банка	3.252	0
Камата факторинг	145.385	71.885
Нег курсне разлике и валутна клаузула	20.113	7.934
Остали финансијски расходи	1.117	30
Укупно финансијски расходи	<u>993.702</u>	<u>685.093</u>

У оквиру позиције затезне камате, највећи део се односи на камате обрачунате од стране ЈП „Србијагас“ услед кашњења у плаћању обавеза за испоручени гас у износу РСД 366.189 хиљада. Позиција камате од кинеске Eksport Import банке односи се на камату по основу кредита за реализацију пројекта ванградског топловода Обреновац Нови Београд (детално објашњени сви аспекти пројекта и задужења у напомени 19). Позиција камате Поштанске штедионице, ОТП и Уникредит банке, односе се на припадајућу камату за 2025. годину по основу одобрених кредита за текућу ликвидност (детално напомене 30 и 31). Позиција камате KFW банке односи се на камату обрачунату од стране KFW банке за реализовани инвестиционе пројекте (детално напомена 30 и 31). Позиција камате факторинг односи се на камату плаћену за коришћење услуга обрнутог факторинга искоришћеног за плаћање гаса у 2025. години са Уникредит банком (напомена 30. и 31).

У складу са МРС 23, у току 2024. године по основу пројекта KFW 5 и Пројекта изградње ванградског топловода извршена је капитализације камате у укупном износу од РСД 172.280 хиљада, док је у 2025. години капитализовано по ова два пројекта укупно РСД 211.990 хиљада.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	2025. ДИН'000	2024. ДИН'000
Наплаћена, претходно исправљена потраживања	517.594	1.320.945
	<u>517.594</u>	<u>1.320.945</u>

Наплаћена, претходно исправљена потраживања представљају износ наплаћених потраживања у 2025. години, која су била исправљена на дан 31.12.2024. године.

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

1.) потраживања ЈКП „Инфостан“ РСД 328.317 хиљада (2024. година РСД 1.113.839 хиљада):

- редовни обрачун исправке (наплата старије од 90 дана) РСД 293.317 хиљада
- ефекти по основу МРС 10 (наплата после биланса стања РСД 35.000 хиљада)

Већи износ прихода од наплате исправљених потраживања у претходној години у односу на текућу, резултат је већег износа изузимања исправљених потраживања из исправке у корист прихода у току 2024. године, по основу репрограма потраживања којим су формирана нова задужења на новим валутама доспелости. По том основу је у 2024. години узузето потраживања ЈКП „Инфостан“ у износу од РСД 815.561 хиљада и њихов преостали део остао је изузет и у 2025 години.

Градско веће Града Београда донело је Закључак број 3-1044/23-ГВ од 20.10.2023. године којим се одобрава репрограм за дуговања физичких лица за комуналне услуге и прописују услови за реализацију истих, чији је рок продужен и до краја октобра 2024. године. По овом основу Предузеће је изузело из исправке вредности потраживања у корист прихода предузећа износе склопљених репрограма до 31.12. 2024. године за потраживања која се воде код СОН ЈКП „Инфостан. Нови закључак донет у 2025. години (3-575/25-ГВ, 12.09.2025.) предвиђао је једну рату за репрограм уз отпис камате, тако да није по том основу вршено изузимање из исправке.

2.) пословни простор (ТЕ, гас, услуге и остало) РСД 189.278 хиљада (у 2024. години РСД 207.106 хиљада) и то:

- редовни обрачун исправке (наплата старије од 90 дана) РСД 184.798 хиљада
- ефекти по основу МРС 10 (наплата после БС) РСД 4.379 хиљада
- ефекти наплате потраж. по основу стамб кредита РСД 102 хиљада

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину (у РСД хиљада)

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2025. <i>ДИН'000</i>	2024. <i>ДИН'000</i>
Приходи од наплате штете (осигурање)	85.147	112.167
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	21.426	5.278
Добици од продаје материјала и отпада	1.953	652
Вишкови	10	900
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	2.932	1.941
Остали приходи	563.623	696.122
Укупно остали приходи	675.091	817.060

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

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

Остале приходе у највећем делу чине приходи од наплате предујма и судских такси у износу од РСД 200.226 хиљада, приходи од рефакције акциза у износу од РСД 316.881 хиљада и приходи од наплате гаранција у износу од РСД 24.398 хиљада.

Остали приходи од усклађивања вредности залиха у износу од РСД 3.354 хиљада нису садржани у горе наведеним осталим приходима, јер се исти у обрасцу биланса успеха приказују у оквиру пословних прихода. Ови приходи представљају део залиха који је претходних година обезвређен, а у текућој години реализован (требован раније исправљен материјал и слично).

14./1 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2025. <i>ДИН'000</i>	2024. <i>ДИН'000</i>
Приходи од усклађивања вредности по процени	0	161.673
Укупно	0	161.673

Процена вредности имовине извршена је са стањем на дан 01.01.2024. године (напомена 19). У 2025. години није било процене вредности имовине.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА

	2025. <i>ДИН'000</i>	2024. <i>ДИН'000</i>
Расходи по основу исправке потраживања	1.382.278	1.014.109
Остало	152	231
Укупно	1.382.430	1.014.340

Структура укупних расхода обезвређења потраживања је следећа:

	2025. <i>ДИН'000</i>	2024. <i>ДИН'000</i>
Пословни простор (ТЕ, услуге, дистр гаса)	407.114	195.925
ЖКП „Инфостан“ - СОН	975.164	818.184
Укупно	1.382.278	1.014.109

Исправка вредности потраживања од купаца односи се на повећање вредности исправке потраживања у односу на стање исказано на дан 31.12.2024. године. Ови расходи представљају потраживања која су у току 2025. године стекла услов да буду индиректно исправљена на терет расхода. Предузеће обрачун исправке врши на начин да у првој фази исправку обрачунава на основу рачуноводствених политика (старије од 90 дана од валуте доспећа, изузимање по основу процењеног тренда наплате и структуре власништва), а затим тако формнирану исправку са осталим подацима доставља консултанту који допуњава обрачун (на више или мање) у складу са МСФИ 9.

За потребе израде финансијског извештаја, Директор Предузећа донео је Одлуку број ЕФП 1662/26 од 15.01.2026. године којом се одређују ставке које се изузимају из исправке вредности потраживања, пре достављања података консултанту за обрачун ефеката у складу са МСФИ 9.

Одлуком се потраживања која су изузета из исправке вредности потраживања у 2024. години, односно њихов преостали салдо на дан 31.12.2025. године задржавају у том статусу и даље, а додатно се изузимају нова потраживања која су стекла статус исправљених у 2025. години:

У 000 дин

	Изузето 2024. године преостали износ на дан 31.12.2025.)	Изузето 2025. године	Укупно
ЖКП ГСП БЕоград	117.723	47.892	165.615
Арена	58.118	0	58.118
Апотекарска установа Бгд	0	9.349	9.349
Школе и вртићи	1.029	1.350.041	1.351.070
УКУПНО	176.870	1.407.282	1.584.152

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Осим наведеног, Одлуком су изузети из исправке потраживања од Оснивача, Града Београда за нерезуларне субвенције у износу од РСД 1.146.394 хиљада, а задржани су и раније укалкулисани приходи од камата за Арену д.о.о. у износу од РСД 20.408 хиљада. Предузеће је додатно изузело из исправке потраживање у износу од РСД 106.229 хиљада од предузећа Airport City WestGate обзиром да се за исто очекује затварање у 2026. години по основу размене, у складу са достављеним Мишљењем МФ.

Основ за доношење одлуке су следеће чињенице:

- правилником о рачуноводству Предузећа је предвиђено изузимање из исправке по основу структуре власништва (локална самоуправа, Република Србија)
- за потраживања од ЈКП ГСП Београд, Арене и АУ Београд, која су изузета из исправке, су склопљени споразуми о исплати дуга на рате са новим валутама рата
- потраживања од школа и вртића која су раније изузета из исправке су готово у целости наплаћена
- школе и вртићи представљају формално институције под надлежношћу Републике Србије, за чије материјалне трошкове се стара Град Београд. Предузеће дугује Републици Србији (Управа за јавни дуг) више од 2,8 милијарди динара, по основу главнице, камата и пенала које је Република Србија платила у име Предузећа за инвестициони кредит, чији су потписници, осим Предузећа и Републике Србије и Град Београд. Додатно Предузеће дугује Граду Београду по основу непренете добити износ од 522 милиона динара.

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

За износ обрачунатих негативних ефеката по основу прве примене МСФИ 9 на дан 01.01.2021. године у износу од РСД 290.852 хиљада, који су у току 2021. године евидентирани преко губитака из ранијих година, за потребе финансијског извештавања за 2021. годину коригован је и упоредни податак за 2020. годину на позицији исправке вредности потраживања и расхода обезвређења потраживања, док су ефекти за 2021-2025 годину теретили текући биланс успеха.

Кумилирани износ исправке формиране по основу обрачуна ефеката МСФИ 9 на дан 31.12.2025. године, као и ефекти за 2025 годину износи:

- Потраживања од ЈКП Инфостан, ефекти обрачуна за 2025. годину су теретили расходе у износу од РСД 21.708 хиљада, док је кумулативна исправка по том основу у Билансу стања РСД 213.893 хиљада
- Потраживања пословни простор, ефекти обрачуна за 2025. годину су теретили расходе у износу од РСД 22.296 хиљада, док је кумулативна исправка по том основу у Билансу стања РСД 105.545 хиљада

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2025.	2024.
	ДИН'000	ДИН'000
Уговорени пенали	76.286	79.241
Губици од расход и продаје НПО	59.764	842
Губици по основу продаје материјала	1.328	9.023
Мањкови по попису	2.995	1.741
Остали расходи	19.444	17.973
Укупно	159.817	108.820

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

Губици од расходовања и продаје НПО представљају неотписану вредност расходованих и/или продатих НПО које нису покривене приходом од продаје и ревалоризационим резервама. Повећање овог износа у 2025. години везано је за продају понтона (Напомена 21)

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

Расходи по основу обезвређења залиха односе се на повећање процењеног износа обезвређења залиха у Предузећу на дан 31.12.2025. године у односу на претходни обрачун и приказани су у оквиру пословних прихода у обрасцу биланса стања (РСД 31.502 хиљада).

16./1 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2025.	2024.
	ДИН'000	ДИН'000
Расходи од усклађивања вредности имовине по процени	0	418.915
Укупно	0	418.915

0Детаљи везани за процену вредности имовине обелодањени у напомени 19.

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

Порез на добит рачуна се на добит обрачунату по пореским, а не рачуноводственим прописима, јер је признавање расхода и прихода различито. У 2024. години Предузеће је остварило по рачуноводственим прописима губитак, а по пореским прописима минималну добит. У 2025. години, **рачуноводствени резултат је губитак од РСД (1.638.377) хиљада пре опорезивања, односно РСД (1.498.677) хиљада губитка после опорезивања** (губитак после опорезивања је губитак пре опорезивања увећан за порез на добит и умањен за одложене пореске приходе), **а по пореским прописима је остварен порески губитак у износу од РСД 297.238 хиљада.**

	2025.	2024
	ДИН'000	ДИН'000
Рачун резултат пре опорезивања	(1.638.377)	(1.463.120)
Разлика пореске и рачунов. амортиз.	962.347	923.518
Корекција расхода и прихода	378.792	994.696
Резултат по порес.билансу	(297.238)	455.094
Опорезива добит	0	455.094
Обрачунати порез на добит (опорезива добит 15%)	0	68.264

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину (у РСД хиљада)

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

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

Према Закону о порезу на добит, Предузеће је било у обавези да плаћа у 2025. години аконтације за порез у висини претходне године, све до коначног обрачуна за 2025. годину и његове предаје пореској управи, која се врши по усвајању финансијског извештаја за 2025. годину. Како је Предузеће приликом коначног обрачуна за 2024. (и 2023. годину) ушло у претплату по основу пореза на добит, у току 2025. године, нису вршене нове исплате аконтација за 2025. годину, већ је коришћена тако формирана претплата. Осим тога, претплата је коришћена и за измирење обавеза по основу Пореза на додату вредности у укупном износу од РСД 27.269 хиљада.

Укупна претплата на дан 31.12.2025. године у износу од РСД 345.738 хиљада која је резултат разлике између коначне обавезе и плаћених аконтација за 2023.- 2025. годину (умањено за искоришћени износ за плаћање ПДВ), као и претплате које ће настати у 2026. години до дана предаје пореске пријаве пореској управи (до када се аконтације плаћају у висини претходне године), у целости ће се након тога искористити за плаћање аконтација за наредне године и, обзиром да је за 2025. годину исказан порески губитак, за друге пореске обавезе.

Одложени порез на добит

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
1) Одложене пореске обавезе основна сред.		
1.1. Почетно стање	3.119.712	2.172.043
1.2. Редован годишњи обрачун – веза конто 722	(139.700)	(347.701)
1.3. Процена вредности имовине		1.349.761
1.4. Корекције		(54.391)
1.5. Стање на дан 31.12.	2.980.012	3.119.712
2) Одложене пореске обавезе ХОВ		
2.1. Почетно стање	2.740	2.740
2.2. Редован годишњи обрачун (МРС 12)		0
2.3. Стање на дан 31.12.	2.740	2.740
3) Укупно на дан 31.12. (1.3.+2.3.)	<u>2.982.752</u>	<u>3.122.452</u>

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину (у РСД хиљада)

18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Лиценце	Рачунарски програми	Припрема	Остало	УКУПНО
Набавна вредност					
На дан 01.01.2024	91.264	1.339.901	18.525		1.449.690
Набавке фактуре			129.795		129.795
Активирање са НУ			-32.671		-32.671
Активирање са НПО		39.480			39.480
Расход и искљичавање		-2.664	-54.432		-57.096
На дан 31.12.2024.	91.264	1.376.717	61.217		1.529.198
Набавке фактуре	147.654	108.539			256.193
Активирање са/на НУ					0
Активирање са/на НПО			-49.962	57.790	7.828
Расход и искљ.	-91.264	-926			-92.190
На дан 31.12.2025.	147.654	1.484.330	11.255	57.790	1.701.029
Исправка вредности					
На дан 01.01.2024	48.770	418.115	0		466.885
Амортизација	21.330	90.734			112.064
Расход и искљичавање		-2.458			-2.458
Ефекти процене		-22.621			-22.621
На дан 31.12.2024.	70.100	483.770	0		553.870
Амортизација	21.164	104.396			125.560
Расход и искљичавање	-63.991	-28.195			-92.186
На дан 31.12.2025	27.273	559.971	0		587.244
Сдашња вредност					
На дан 31.12.2024.	21.164	892.947	61.217	0	975.328
На дан 31.12.2025	120.381	924.359	11.255	57.790	1.113.785

Позиција рачунарски програми, обухвата програме које је Предузеће набавило од трећих лица, док се интерно развијена решења не капитализују. Позиција лиценци обухвата лиценце за оперативне системе које користи Предузеће. Нематеријална улагања у припреми обухватају улагања у информационе системе који су у току. Са стањем на дан 01.01.2024. године изршена је процена вредности имовине нематеријалних улагања у припреми. Ефекти су приказани у табели кретања горе, а напомене су јединствено обелодањене у напомени 19. Остала нематеријална улагања односе се на право „службеност пролаза“ кроз парцеле, остварено у процесу експропријације земљишта за ванградски топловод.

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

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Нив. нек	Инвестиције	Аванси	УКУПНО	
Набавна вредност								
На дан 01.01.2024.	12.214.897	0	41.110.678	32.980.506	817.933	7.009.610	5.633.568	99.767.192
Набавке директне (фактуре)		5.397	266.015			5.435.870	5.707.282	
Набавке ин и дати аван (фактуре)					5.450.645		5.450.645	
Укидање укажују разгран 2022					-59.116		-59.116	
Набавке укаж разгранч 2023					25.450		25.450	
Активирање на/са НПО	79.505	2.861.888	4.202.951		-7.183.824		-39.480	
Актив са/на НУ			32.671				32.671	
Правдање аванса						-984.341	-984.341	
Смањење(расх,прод,демон, мањ)		-4.314	-5.780				-10.094	
Корекције, између конта		49.579	-49.579		54.432		54.432	
Ефекти процене	3.015.362	510.336	21.004		58.142		3.604.844	
На дан 31.12.2024.	15.309.764	0	44.533.564	37.447.788	817.933	5.355.339	10.085.097	113.549.485
Набавке директне (фактуре)		5.998	93.117		99.914		199.029	
Набавке ниви дати аван (фактуре)					19.964.202	13.157	19.977.359	
Укидање укажују разгран 2024					-25.450		-25.450	
Набавке укаж разгранч 2025					958.650		958.650	
Активирање на/са НПО	1.316	1.009.482	4.819.685		-5.830.483		0	
Актив са/на НУ			49.962		-312.463		-262.501	
Правдање аванса						-4.053.829	-4.053.829	
Смањење (расх,прод,демон, мањ)		-19.549	-291.170				-310.719	
Магацин ОС кретање					-99.114		-99.114	
Корекције, између конта	-3.591		280		-55.898		-59.209	
На дан 31.12.2025.	15.307.489	0	45.529.495	42.119.662	817.933	20.054.697	6.044.425	129.873.701
Исправка вредности								
На дан 01.01.2024.	0	0	25.014.321	17.471.940	203.596	1.185.882	0	43.875.739
Амортизација		1.103.939	1.606.490				2.710.429	
Смањење (расх,прод,демон, мањ)		-3.963	-5.495				-9.458	
Корекција 2021 (5921 сто)							0	
Корекција са конта на конто и др		4.898	-4.855	1			44	
Ефекти процене		-3.337.378	-369.907	15853	58.142		-3.633.290	
На дан 31.12.2024.	0	0	22.781.817	18.698.173	219.450	1.244.024	0	42.943.464
Амортизација		1.292.040	1.573.466				2.865.506	
Смањење (расх,прод,демон, мањ)		-13.730	-255.479				-269.209	
Корекција са конта на конто и др							0	
На дан 31.12.2025.	0	0	24.060.127	20.016.160	219.450	1.244.024	0	45.539.761
Садашња вредност								
Сад вред 31.12.2024.	15.309.764	21.751.747	18.749.615	598.483	4.111.315	10.085.097	70.606.021	
Сад вред 31.12.2025.	15.307.489	21.469.368	22.103.502	598.483	18.810.673	6.044.425	84.333.940	

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

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

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

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

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

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА –наставак

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

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

У току 2025. године извршено је активирање инвестиција у току у износу преко 6 милијарди динара. Највеће активирани инвестиције су Реконструкција ТО Церак у склопу KfW и Реконструкција ТО Миљаковац у укупном износу преко 3,5 милијарди динара.

Главни део неактивираних инвестиција у току односи се на топлодалековод НБГ-Обреновац и ТГП Сурчин.

Преостали век трајања је утврђен проценом у 2024. години, и исти је примењив за 2025. годину. Преиспитивање и измена преосталог века трајања је извршена у складу са рачуноводственим политикама за средства која су имала материјално значајна улагања у току 2025. године, обзиром да су приликом вршења процене и утврђивања нове вредности и преосталог века за средства која постоје на дан 01.01.2024. године, узете у обзир материјално значајне инвестиције и њихов ефекат на преостали век. Такође, узете су у обзир и чињенице расхода и деактивирања појединих средстава у току 2024. године или деактивирања у наредном периоду. Ефекат измене века је 112 милиона динара.

Битне напомене уз процену извршену 2024. године

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Битне напомене уз процену извршену 2024. године -наставак

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

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Битне напомене уз процену извршену 2024. године -наставак

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

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Битне напомене уз процену извршену 2024. године -наставак

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

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Битне напомене уз процену извршену 2024. године -наставак

Ефекти процене вредности имовине

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

Резултати процене вредности имовине

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

КАПИТАЛНИ ПРОЈЕКТИ

Пројекат изградње топловода ОБРЕНОВАЦ - НОВИ БЕОГРАД (ванградски топловод)

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

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

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак Капитални пројекти, Ванградски топловод – наставак

- 6.) Закључак Скупштине града Београда број 3-7/22-С од 31.01.2022. године којом се даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа у свим тачкама, укључујући и сагласност на кредитно задужења ЈКП „Београдске електране“ од 164.685.000 ЕУР
- 7.) Услед неликвидности Предузећа, Република Србија је у име Предузећа до дана 31.12.2025. године платила укупно на име доспелих камата износ од РСД 788.814 хиљада, РСД 431.519 хиљада на име пенала на неповучена средства (укључујући и износ пре преноса кредита) као и на име главнице РСД 1.608.497 хиљада. Наведено је у пословним књигама Предузећа евидентирано као обавеза према Републици Србији, курсирано на дан 31.12.2025. године у укупном преко 2,8 милијарди динара. Део камата у складу са MPC 23 капитализован.

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

- 8.) На дан 31.12.2025. године, по основу комерцијалног, односно **извођачког уговора**, у пословним књигама Предузећа евидентирани су следеће отворене ставке/салда:

Незатворени дати аванс из кредитних средстава у износу од РСД 3.286.592 хиљада
Незатворени дати аванс из сопствених средстава у износу од РСД 579.930 хиљада
Инвест. у току на основу фактура извођача (кредит) у износу од РСД 3.690.307 хиљада
Инвест. у току на основу фактура извођача (сопст.извори) износу од РСД 651.231 хиљада

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

- Уговор број VI-3987 од 15.06.2021. године са предузећем „Делта инжењеринг“ за вршење услуга праћења реализације пројекта изградње топловода Обреновац-Нови Београд у својству „руководиоца изградње“. Вредност уговора је РСД 118.400 хиљада. До 31.12.2025. године реализација ове услуге износи РСД 107.098 хиљада . Пружање услуга фидик инжењера престало је на крају 2025. године.
- Уговор број ЕФП 20764/22 од 24.03.2022. са предузећем Термоенерго Инжењеринг” за услуге вршења стручног надзора овог пројекта на износ од РСД 98.700 хиљада. До дана 31.12.2025. године реализација је износила РСД 24.896 хиљада.
- Уговор број ЕФП 14545/22 од 03.03.2022. године са предузећем “Завод за заваривање” за услуге ангажовања контролне организације на реализацији изградње топлодалековода Обреновац Нови Београд, на износ од РСД 69.880 хиљада, чија је реализација до 31.12.2025. РСД 15.958 хиљада.
- Уговор број ЕФП46384/22 од 22.06.2022. године са предузећем „Термоенерго инжењеринг“ који је до дана 31.12.2025. године реализован у износу РСД 12.992 хиљада (за пројекат за грађевинску дозволу за изградњу пумпно измењ станице ТО НБГ)

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Капитални пројекти, Ванградски топловод – наставак

- Уговор број ЕФП 4065/23 од 18.01.2023. са ЈП “Електропривреда Србије” чији је предмет изградња недостајуће инфраструктуре у вези пројекта изградње топловода Обреновац Нови Београд, према коме је учешће ЖКП “Београдске електране” 13,2 милиона ЕУР (према уговору, потребна финансијска средства обезбеђена су у складу са начином финансирања пројекта), а учешће ЈП “Електропривреда Србије” износ 9,126 милиона ЕУР. До 31.12.2025. по овом основу није било реализације.

9.) Осим наведених улагања до дана 31.12.2025. године Предузеће је имало и остале трошкове који уобичајено прате овакве пројекте у укупном износу од РСД 230.537 хиљада (експропријација РСД 135.019 хиљада, контролна документација 37.804 хиљада, пројекти, студије и слично у износу од РСД 44.740 хиљада, безбедност и заштита на раду у износу од РСД 1.194 хиљада, разне таксе и други трошкови у износу од РСД 11.780 хиљада.

10.) У току 2023. и 2025. године скоопљена су два Анекс уговора са извођачем „Power Construction Corporation of China“ којим је се продужава рок за реализацију уговора до 2028 године, затим се у Анексу 1 обухватају промене услед раста цена материјала, опреме, радне снаге, горива и услуга, а на основу посебне формуле за промену цена према утврђеним месечним индексима промена цена челика, грађевинског материјала, радне снаге и горива (према подацима Републичког завода за статистику) и у Анексу 2 увећава се **укупна уговорена вредност на ЕУР 201.028.521,22.**

11.) Како је на крају 2025. године престало пружање услуга фидик инжењера, а привремене ситуације извођача радова на износ од РСД 955.222 хиљада (износ умањен за припадајући део аванса који се затвара овим ситуацијама) је оверио екстерни надзор, у складу са пореским и рачуноводственим прописима спроведен је интерни обрачун и укалкулисавање у завршном рачуну.

Пројекат КfW 5 – Реконструкција топлане Церак

На основу Закључка Оснивача број 3-530/21-ГВ од 29.07.2021. године и одлуке НО Предузећа број I-10066/4 од 14.07.2021. године), предузеће је у 2022. години потписало трилатерални уговор о коришћењу средстава кредита КfW банке (ФазаV) за финансирање реконструкције и модернизације топлане Церак, са Анексом из 2025. године. Укупан пројекат се финансира делом из сопствених средстава у износу од 7,8 милиона ЕУР, а делом из кредитних средстава КfW банке у износу од 11,4 милиона ЕУР. Период отплате зајма је до 2034. године, отплата је започела у 2024. години, каматна стопа је 0,9% год. За потребе реализације овог пројекта, склопљен је уговор са извођачем радова „Енерготехника Јужна Бачка“ .

За праћење овог пројекта ангажован је и екстерни стручни надзор и фидик инжењер по уговору број ЕФП 55231/23 од 04.08.2023. године са групом понуђача чији је носилац „СГС Београд“ на износ од РСД 69.800 хиљада.

Инвестиција је у целости завршена и активирана са стањем на дан 31.12.2025. године. У складу са МРС 23 капитализован је део камате до тренутка активирања.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Изградња тригенеративног постројења

На основу одлуке Владе Републике Србије број 404-3125/2024 од 11.04.2024. године, Министарство финансија Републике Србије и ЖКП Београдске електране склопиле су споразум о спровођењу заједничке јавне набавке број КД 25638/24 од 12.04.2024. године по предмету набавке: „Набавка радова на изградњи **тригенеративног постројења** за снабдевање топлотном, расхладном и електричном енергијом објеката у оквиру ПППН Национални стадион“, процењене вредности 18 милијарди динара који ће у целости бити финансирани из буџета Републике Србије, осим за износ пореза на додату вредност, за промет који не спада у грађевинску делатност са становишта Закона о порезу на додату вредност, који ће финансирати Предузеће из сопствених средстава. Износ који финансира Република Србија, а који је реализован по достављеним рачунима извођача у току 2025. године, у складу са МРС 20 евидентиран је на конту одложених прихода који на дан 31.12.2025. године износе РСД 13.084.835 хиљада.

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

На дан 31.12.2025. године, у пословним књигама Предузећа, везано за уговор са извођачем радова Енерготехника Јужна Бачка, евидентирани су следеће отворене ставке/салда:

- Незатворени аванс из средстава Републике Србије РСД 2.063.409 хиљада
- Инвестиције у току из средстава Републике Србије РСД 11.120.331 хиљада
-

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

- Уговор број ЕФП 68421/23 од 6.10.2023. године са „Термоенерго инжењеринг“ за услуге изградње пројектно техничке документације на износ од РСД 100.350 хиљада, од чега је до 31.12.2025.године реализовано РСД 100.350 хиљада
- Уговор број ЕФП 18219/25 од 04.04.2025. године са „Делта инжењеринг“ за услуге стручног надзора и консултанта који има улогу екстерног руководиоца пројекта на износ од РСД 216.000 хиљада, од чега је на дан 31.12.2025. године реализовано РСД 68.400 хиљада.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2025.	2024.
Акције правна лица и банке		
Привредна банка	28	28
Исправка вредности акција у банкама	-28	-28
Технохемија	1.291	1.291
Мостоградња	9.393	9.393
Просвета	32.083	32.083
Рад	0	0
Иван Милутиновић – ПИМ	8.550	8.550
Симпо	34.722	34.722
Индустрија каблова Јагодина	2.086	2.086
Јумко	347	347
Проинвестмент	1.282	1.282
Римех	947	947
Дорхол	1.577	1.577
Исправка вредности акција у правним лицима	-34.355	-34.355
Остали дугорочни пласмани	9.102	10.078
Укупно сви дугорочни пласмани	67.025	68.001

Акције банака и правних лица класификују се као хартије од вредности расположиве за продају и као такве, приказане су по поштеној вредности применом последње котиране цене акција на берзи, уколико је такав податак доступан (и уколико се котирају, односно на основу достављене информације од брокерске куће). Стања осталих акција усклађена су са стањем у Централном регистру хартија од вредности на дан 31.12.2025. године.

Акције од наведених правних лица резултат су конверзије ненаплаћених потраживања Предузећа у учешћа сходно Закључцима Владе Републике Србије. У целости су исправљене акције код правних лица у слечају и ликвидацији. Стечајни поступци над Привредном банком и Мостоградњом су окончани, али се наставља над стечајном масом, тако да акције нису искњижене, већ исправљене у целости. У току 2024. године извршен је принудни откуп акција предузећа Рад.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

21. ЗАЛИХЕ И СТАЛНА ИМОВИНА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ

	31-Дец-25 ДИН'000	31-Дец-24 ДИН'000
Енергенти	2.286.641	2.331.652
Залихе магацин инвестиција	656.797	733.909
Залихе централни магацин	696.254	657.022
Залихе магацин средстава ван употребе	10.048	9.126
Остале залихе	115.980	99.660
Укупно залихе, бруто	3.765.720	3.831.368
Исправку вредности (обезвређење) залиха	(117.955)	(89.806)
Укупно залихе, нето	3.647.766	3.741.562
Дати аванси	9.826	7.195
Стална имов. намењена продаји	0	27.474

Све залихе вреднују се по принципу просечне пондерисане набавне вредности.

Позиција **енергената** садржи: мазут и екстра лако РСД 2.278.009 хиљада и угаљ РСД 8.632 хиљада.

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

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

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

Према рачуноводственим политикама Предузећа, **тест обезвређења залиха** спроводи се над артиклима који три године нису имали излазни промет, уз преиспитивање ранијег формираног обезвређења. Предузеће је на дан 31.12.2025. године по овом основу имало ефекте обезвређења залиха на страни расхода (додатно обезвређење у односу раније формирано) у износу од РСД 31.503 хиљада и на страни прихода (смањење раније формираног обезвређења или употреба обезвређених материјала) у износу од РСД 3.354 хиљада.

У новембру 2023. године донета је одлука Надзорног одбора о расходовању и продаји основног средства „Понтон“, обзиром да је неупотребљив за Предузеће услед забране коришћења обале од стране надлежних органа, због чега је исте године извршено прекњижавање на групу **14 Стална имовина намењена продаји** у износу од **РСД 27.474 хиљада**. Продаја је реализована у 2025. години у износу од РСД 2.620 хиљада, преко поступка јавне продаје, путем оглашавања са минималном ценом од 2,5 милиона динара.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА

	31-Дец-25	31-Дец-24
	ДИН'000	ДИН'000
Потраживања од Инфостана	11.300.526	10.551.670
Потраживања од Оснивача за субвенције за попусте	1.146.394	600.048
Потраживања ТЕ пословни простор - неутужено	3.220.650	1.954.507
Потраживања за извршене услуге - неутужено	291.841	329.392
Потраживање ЕЕ (СНР)	0	0
Потраживања из делатности дистрибуције гаса - неутужено	71.583	67.870
Тужена потраживања посл простор (ТЕ, услуге и гас)	1.249.367	1.311.654
Потраживања по основу продаје бруто	17.280.361	14.815.141
<i>Исправка вредности потраживања</i>	<i>-9.724.579</i>	<i>-8.891.301</i>
Потраживања по основу продаје нето	7.555.782	5.923.840
Потраж. по основу камата (ТЕ, услуге, гас, Инфостан)	211.126	194.592
Потраживања од запослених	1.180	1.345
Партиципација	117.988	59.913
Акциза	36.168	59.045
Потраживања за претп порез на добит	345.738	382.351
Разгр ПДВ улазни рачуни и порески кредит	211.401	299.411
Друга потраживања	14.391	6.704
Остала потраживања бруто	937.992	1.003.362
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>-159.318</i>	<i>-154.619</i>
Остала потраживања нето	778.674	848.741
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА БРУТО	18.218.353	15.818.503
<i>Исправка вредности укупних потраживања</i>	<i>-9.883.897</i>	<i>-9.045.920</i>
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА НЕТО	8.334.456	6.772.582

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

За плаћање до датума назначеног на фактури, корисници Предузећа остварују попуст 5%. У току 2025. године, Предузеће је на основу одлуке НО и сагласности Оснивача, извршило промену начина обрачуна овог попушта, на начин да се купцу, уколико у наведеном року плати рачун, у наредном месецу умањује износ за плаћање.

Фактурисање ТЕ врши се по ценама на које коначну сагласност даје Оснивач. У току 2023 године два пута су повећане цене топлотне енергије на основу Решења Градоначелника број 38-877/23-Г од 30.01.2023. године и 38-6178/23-Г од 25.08.2023. године. У току 2024. године цене су повећане од октобра 2024. године према Решењу градоначелника број 38-2177/24-Г. У току 2025. године цене су повећане од месеца октобра на основу Решења Градоначелника број 38-5126/25-Г од 24.09.2025. године.

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Потраживања од купаца на дан 31.12.2025 године обухватају и фактуру за децембар месец која доспева у јануару 2026. године.

Потраживања од Оснивача за нерезондиране субвенције односе се на износе попушта за јун 2024 - децембар 2025. године (Напомена 3).

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

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

Друга непоменута потраживања обухватају потраживања по основу рефакције акцизе, нерезондирана боловања и остала потраживања на дан 31.12.2025. године.

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

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

Разграничење и порески кредит у вези ПДВ - На овој позицији у обрасцу биланса стања уносе се и износи разграниченог улазног ПДВ-а који се по рачуноводственим прописима односи на 2025. годину, а по пореским на 2026. годину у износу РСД 82.514 хиљада, као и порески кредит на дан 31.12.2025. године од РСД 128.887 хиљада.

JKП „Београдске електране“ су својим дужницима доставиле **Извод из пословних књига** са стањем на дан 31.10.2025. године (око 6.800 ИОС-а). Осим путем Извода отворених ставки, у току године се усаглашавање спроводи преко опомена, као и сваког месеца путем прилога електронској фактури (и преко напомене на електронској фактури) који, осим износа текућег задужења, садрже истовремено и информацију (опомену) о стању дуга из претходног периода, тако да на тај начин корисник сваког месеца добија Извод отворених ставки (Закључак Градског већа број 3-247/09-ГВ од 30.03.2009. године, тачка 8).

Потраживања од купаца која су у реструктурирању, стечају, приватизацији, савршена су приликом уласка тих предузећа у наведене статусе, иако они ретко одговарају на ИОС образац или само напомињу да су у стечају. Велики број купаца само позивом - усмено потврди ИОС, због времена, трошкова или чињенице да редовно измирују дуг. Од укупног броја послатих ИОС образаца, враћено је од стране купаца око 1260 образаца. Укупна вредност потраживања за пословни простор на дан 31.10.2025. године износи РСД 4.758.827 хиљада. Укупна вредност усаглашених враћених ИОС образаца износи РСД 1.864.832 хиљада, а укупна вредност неусаглашених

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

враћених ИОС образаца износи РСД 4.539 хиљада. Из наведеног произлази да је у односу на укупно потраживање за пословни простор, усаглашено преко враћених ИОС образаца 39 %. Ако се у укупан износ потраживања на дан 31.10.2025. године укључе и потраживања од становништа преко СОН (која су усаглашена са ЖКП „Инфостан“) , у том случају је усаглашеност 83 % посматрајући враћене усаглашене ИОС образце у односу на укупан износ потраживања. Напомињемо да се овде рачунају само формално враћени изводи отворених ставки, без усаглашавања преко достављања опомена, дуга на факури, усмених сагласности, текућих записника, конфирмација ревизора и слично.

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

Појединачно највеће неусаглашено потраживање у износу РСД 106.229 хиљада је од предузећа Airport City West Gate. Ентитети имају различито разумевање у начину документовања услуга измештања топловода и прикључења, као и примене пореског приципа размене, услед чега је настало неслагање. Предузеће сматра да ће наведено неслагање бити решено у 2026. години, обзиром на издато мишљење МФ на ту тему, нарочито узимајући у обзир да нема суштинског неслагања око стварног износа дужничко-поверилачког односа, већ у начину документовања истог. Наведени износ је нематеријалан са становишта прага материјалности Предузећа.

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

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

Конто	Опис	Инфостан	Пословни простор, услуге, гас, остало	Укупно
	Почетно стање 01.01.2024 године	7.548.840	1.497.080	9.045.920
585	Пренето на конто исправке (расход)	1.388.827	2.571.211	3.960.038
585	Наплата у 2024 год потраживања исправљених 2024	(435.370)	(672.882)	(1.108.252)
585	Исправке, корекције, сторна које утичу на БУ	-	-	-
585	Изузимање	-	(1.513.511)	(1.513.511)
585	Ефекти обрачуна по МСФИ 9 за текући период	21.708	22.296	44.004
	Расходи	975.165	407.114	1.382.279
685	Наплата у 2025 год потр исправ пре 2024	(293.316)	(184.796)	(478.112)
685	Догађаји након БС наплата јануар 2025	(35.000)	(4.379)	(39.379)
685	Ефекти обрачуна по МСФИ 9 за текући период	-	-	-
685	Исправке, корекције, сторна које утичу на БУ укључујући и конверзију у акције	-	-	-
	Приходи (без РСД 9 хиљади ИВ од бив запосл кред и ст)	(328.316)	(189.175)	(517.491)
209/229	Исправке, корекције, сторна које не утичу на БУ	-	(15.299)	(15.298)
209/229	Попис а ПП и отпуг дуга Инфостан	(8.969)	(2.544)	(11.513)
	Стање исправке на дан 31.12.2024. године	8.186.720	1.697.176	9.883.897

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<i>31-Дец-25</i>	<i>31-Дец-24</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Потр. по основу продатих станова -доспеће до 1 године	1.274	1.271
Потр. по основу стамб.кредита – доспеће до 1 године	3.066	3.024
Исправка потр. по основу стамб. кредита и прод. станова	(3.294)	(3.244)
Краткорочна позајмица ГСП Београд (бруто)	400.000	400.000
Укупно краткорочни финансијски пласмани (нето)	401.046	401.051

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

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<i>31-Дец-25</i>	<i>31-Дец-24</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Текући рачун динарски	146.591	168.319
Девизни рачун	3.832	4.131
Благајна	103	93
Укупно готовински еквиваленти и готовина	150.526	172.543

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У складу са изменама контног оквира и образаца биланса стања где су позиције групе конта 27 сврстане у остала краткорочна потраживања, све позиције везане за порез на додату вредност обелодањене су у оквиру Напомене 22 Потраживања. На дан 31.12. Предузеће има евидентиран порески кредит у износу од РСД 128.887 хиљада који ће се користити у наредним пореским периодима.

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<i>31-Дец-25</i>	<i>31-Дец-24</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Разгран. прихода по основу топлотне енергије ПП	422.991	391.243
Разграничене премије осигурања и обр акцизе	81.020	43.903
Обрачунати приходи текућег периода за камату	20.790	19.731
Остало	176.893	54.513
Укупно активна временска разграничења	701.694	509.390

Позиција разграничење прихода по основу топлотне енергије представља разграничени износ излазних фактура које се делом односе на 2025. годину, а које су испостављене и књижене у 2026.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА-наставак

години. Разграничење потраживања врши се у циљу адекватне алокације прихода по извештајним периодима и већим делом односи се на фактуре по извршеном читању.

Позиција осталих разграничења у највећем делу се односи на једногодишње лиценце фактурисане у току 2025. године које представљају трошак Предузећа, али се исти разграничава између две године сразмерно периоду набавке (броју месеци коришћења у години), у укупном износу 170.015 РСД хиљада

Износ разграничене премије осигурања и обрачунате акцизе, превасходно обухвата износ укалулисаног захтева за рефакцију акцизе за које Предузеће још није добило решење надлежног министарства, а представља приход 2025. године у износу од РСД 75.756 хиљада.

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

27. КАПИТАЛ

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

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

Приликом ревизије пословних књига Оснивача, ДРИ је дала препоруку да се усагласе пословне књиге ЈКП БЕ и Оснивача по питању капитала и учешћа у капиталу. Препорука је последица чињенице да је до измене образаца биланса стања 2020. године, у обрасцима постојала засебна

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ-наставак

АОП позиција основног, државног капитала који је усаглашен и регистрован код АПР, и посебно АОП позиција осталог капитала који има горе наведену намену. Изменама обрасца биланса стања (контни оквир у том делу је остао исти), ове две позиције су спојене, што је био разлог да се тако посматрана позиција (која садржи две различите групе конта) сматра неусаглашеном уколико се посматра само образац који даје збирни износ.

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

Ефекти процене вредности појединих сегмената билансне позиције „укупан капитал“ и кретање и структура на дан 31.12.2025. износе у 000 динара:

	Стање на дан 31.12.2020	Стање на дан 31122021	Стање на дан 31122022	Стање на дан 31122023	Стање на дан 31122024	Стање на дан 31122025
Основни капитал	16.443.619	16.443.619	16.443.619	16.443.619	20.505.329	20.505.329
Остали капитал	651.993	651.993	651.993	651.993	0	0
Статутарне резерве	4.254.592	4.723.599	5.133.112	5.413.629	5.417.656	5.417.656
Остале резерве					651.993	651.993
Губици од ХОВ	-4.625	-4.997	-4.997	-27.989	-23.679	-23.679
Добици о ХОВ		13.532	1.748	17.274	17.273	17.273
Ревалориз. резерве	17.967.326	17.839.735	17.825.216	17.808.332	23.969.406	23.891.039
Акум губитак	-588.765	-588.765	-588.765	-588.765	-588.765	-1.772.448
Нер текући доб	3.126.717	2.730.085	1.870.112	26.850	-1.183.683	-1.498.677
Нер добитак ОС	28.843	65.333	77.203	94.084	157.621	230.865
УКУПНО	42.461.404	41.874.134	41.409.241	39.839.027	48.923.151	47.419.351

Основни капитал, укључујући и све докапитализације, регистрован код Агенције за привредне регистре и усаглашен са Оснивачем.

Ревалоризационе резерве у целости су резултат процене вредности и највећи део се односи на земљиште, обзиром да је оно до процене 2017. године, углавном није имало вредност у књигама. Предузеће је на дан 31.12.2025. године извршило усклађивање хартија од вредности и ефекте истих исказало кроз прописане корективне позиције капитала (добити и губици ХОВ).

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

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ-наставак

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

(у 000 дин)

Финансијски резултат за годину	Број одлуке НО	Решење Оснивача	Износ добити после опорезивања	Износ дела добити који се преноси Оснивачу	Износ дела добити расподељеног у резерве
2014	I-12434/3 од 17.07.15.	3-630-15-С	4.689.101	3.080.033	543.534
2015	I-11500/2 од 27.05.16.	3-362-16-С	3.087.278	2.624.186	463.092
2016	I-14224/2 од 16.06.17.	3-453-17-С	8.015.767	6.813.402	1.202.365
2017	I-18769/3 од 19.09.18.	3-631-18-С	5.387.558	4.579.424	808.134
2018	I-17693/2 од 23.08.19.	3-586-19-С	4.231.667	3.596.917	634.750
2019	I-6804/4 од 23.06.20.	3-421-20-С	4.018.107	3.415.391	602.716
2020	I-10066/2 од 14.07.21.	4-605-21-С	3.126.717	2.657.709	469.008
2021	НО-85989/22-2	4-1031-22-С	2.730.085	2.320.572	409.513
2022	НО-60657/23-3	4-491-23-С	1.870.112	1.589.595	280.517
2023	НО-60421/24/1	4-355-24-С	26.850	22.823	4.027
2024. конверзија обавезе у капитал	НО-67991/24/1	3-691-24-С		(4.061.710)	
Укупно			37.183.242	26.638.342	5.417.656

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

На дан 31.12.2025. године, Предузеће дугује Оснивачу укупно по основу непренете добити износ од РСД 522.823 хиљада и то износ од РСД 500.000 хиљада на име добити из 2020 – 2022. године (преостали износ после конверзије) и износ од РСД 22.823 хиљада на име добити из 2023. године.

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

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

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

у 000 дин

ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
Резервисање 01.01.2025.	604.431	692.484	1.296.915
Исплаћено у току 2025. године	(61.945)	(156.929)	(217.472)
Износ за књижење расход	155.158	200.144	355.302
Износ за књижење приход			
Резервисање 31.12.2025.	697.644	737.081	1.434.725

Актуарски обрачун за 2025. годину извршен је од стране овлашћеног актуара за позиције отпремнина и јубиларних награда, у складу са МРС 19.

29. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА СУДСКЕ СПОРОВЕ

Стручна лица Предузећа извршила су процену извесности губитка спорова који се на дан 31.12.2025. године воде против Предузећа са следећим резултатима у 000 динара:

ОПИС	Износ
Резервисање 31.12.2024. године	60.597
Исплаћено у току 2025. год. од резервисаног	(12.418)
Повећање резервисања по процени (расход)	10.152
Смањење резервисања по процени (приход)	(21.426)
Корекције	(4.951)
Резервисање 31.12.2025.	31.954

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31-Дец-25	31-Дец-24
	ДИН'000	ДИН'000
Дугорочни део кредита KFW IV за инвестиције	0	137.870
Дугорочни део кредита KFW V за инвестиције	971.765	1.103.283
Дугорочни кредит кинеска Eksport Imort банка	2.670.428	3.854.139
Дугорочни део ОТП кредит ликвидност	0	714.286
Дугорочни део ПШ кредит ликвидност	2.976.190	0
Укупно обавезе из пословања	6.618.383	5.809.578

Уколико део кредита има дугорочан карактер (отплата је у периоду дужем од 1 године од датума израде финансијског извештаја) у тим случајевима се део дугорочног кредита који доспева у наредних годину дана прекњижава на краткорочне обавезе. Са стањем на дан 31.12.2025. године извршено је курсирање преосталих обавеза по кредитима исказаним у ЕУР-има коришћењем

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ-наставак

средњег курса ЕУР-а НБС на дан 31.12.2025. године. Подела кинеског кредита на дугорочни део и краткорочни почела од 2025. године, обзиром на почетак отплате главног дуга.

У табелама у наставку налази се преглед за инвестиционе кредите, дугорочни и краткорочни део, док се преглед за дугорочни и краткорочни део кредита за ликвидност налази у табели у Напомени 31.

Кредити за инвестиције

Банка	Износ кредита у ЕУР	Повучени износ у ЕУР	Отплаћени износ у ЕУР	Преостало за отплату у ЕУР	Преостало за отплату ДИН	Дугорочни део ДИН	Краткорочни део ДИН	Рок отплате
KfW IV кто дугор 41501000 кто кратк 42431000	10.014.930	10.014.930	8.836.703	1.178.227	138.184.816	0	138.184.816	10.10.2026.
KfW V кто дугор 41501000 кто кратк 42431000	11.000.000	11.000.000	1.628.571	9.371.429	1.099.099.880	971.765.138	127.334.742	10.10.2034.
Кинеска Export Import банка кто дугор 415020000 кто кратк 42432000	164.685.800	50.216.919	13.723.817	36.493.103	4.279.984.011	2.670.427.346	1.609.556.666	12 година, греје период 3 године
УКУПНО						3.642.192.483	1.875.076.223	

Уговор о коришћењу кредита **KfW банке (Фаза IV) за финансирање изградње топловода преко моста Газела и когенеративног постројења (СНР)**, укупне вредности 1,25 млрд динара односно 10,01 милиона евра, потписан је 2017. године. На дан 31.12.2025. године, неотплаћени део кредита укупно износи РСД 138.184 хиљада и у целисти је само краткорочан део.

Сви детаљи везани за кредитно задужење **код кинеске Eksport Import банке у вези Пројекта изградње топловода Обреновац Нови Београд** наведени су у оквиру напомене 19. У горњој табели наведи износ отплаћеног кредита извршила је Република Србија за Предузеће, као и припадајући део главнице и пенала.

Предузеће је у 2022. години потписало трилатерални уговор о коришћењу средстава кредита KfW банке (ФазаV) за финансирање реконструкције и модернизације топлане Церак, који је анексиран 2025. године, а који се финансира делом из сопствених средстава у износу од 7,8 милиона ЕУР, делом из кредитних средстава KfW банке у износу од 11,4 милиона ЕУР. Кредит је повучен у целисти. Отплата кредита је започела 2024. године и траје до 2034. године.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

31. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2025 ДИН'000	2024 ДИН'000
Краткорочни део кредита KFW IV	138.185	137.870
Краткорочни део кредита KFW V	127.335	122.587
Краткор део кинески кредит	1.609.557	0
Кратк део кредита за ликвидност ОТП	714.285	1.428.571
Краткор део кред ликвид Уникредит	187.300	0
Краткор део кред ликвид Поштан шт	1.428.571	0
Укупно обавезе из пословања	4.205.233	1.689.028

Због неликвидности Предузеће је у периоду 2021-2025 година, узимало кредите за текућу ликвидност који су коришћени за плаћање дуговања за гас. Кредити узети 2021 и 2022 године су у целости отплаћени до краја 2024. године. На дан 31.12.2025. године предузеће има следеће стање по кредитима за текућу ликвидност:

Кредити за ликвидност

У динарима

Банка	Година узимања кредита	Износ кредита	Отплаћени део на дан 31.12.2025.	Стање обавезе на дан 31.12.2025.		Укупно обавезе на дан 31.12.2025.	Рок отплате
				Дугороч део конто 41420000	Кратк део конто 42410000, 42420000, 42200000		
1	2	3	4	5	6	7(5+6) или (3-4)	8
ОТП кг. 0042106266497/	2024.	2.500.000.000	1.785.714.286	0	714.285.714	714.285.714	08.06.2026.
Поштанска штедионица 360052455002646423	2025.	5.000.000.000	595.238.095	2.976.190.476	1.428.571.429	4.404.761.905	27.01.2029.
Уникредит R 901/2025	2025.	187.300.000	0	0	187.300.000	187.300.000	10.10.2026.
УКУПНО		7.687.300.000	2.380.952.381	2.976.190.476	2.330.157.143	5.306.347.619	

32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	31-Дец-25 ДИН'000	31-Дец-24 ДИН'000
Примљени аванси, депозити и кауције	426.156	410.945
Укупно примљени аванси, депозити и кауције	426.156	410.945

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на обавезе по основу примљених аванса за прикључење на даљински систем грејања, аванси за пробно грејање, искључења, прикључења, прегледа подстаница и слично, као и непознате уплате и депозити.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. Дец.-25 ДИН'000	31. Дец.-24 ДИН'000
Фактурисане и нефактурисане обавезе (у земљи)	16.723.445	11.705.436
Укупно обавезе	16.723.445	11.705.436

Наведене обавезе на групи конта 43 обухватају рачуне који се по рачуноводственим и пореским прописима односе на 2025. годину и достављени су до датума пресека за 2025. годину (предаја ПДВ пријаве за децембар 2025). С друге стране, рачуне који су достављени након предаје пореске пријаве за децембар 2025. годину и/или који према тренутним пореским прописима припадају 2026. години, а према рачуноводственим прописима 2025. години, евидентирани су у 2025. години користећи конта пасивних временских разграничења (група конта 49), са ПДВ-ом. Према контном оквиру, у наведену групу конта спадају и обавезе за факторинг.

Сходно горе наведеном, горе наведени износ обухвата (конто 43*) обухвата:

а) Фактуре добављача које се односе на 2025. годину, а које су достављене до пресека књижења за 2025. годину, у износу од РСД 11.640.414 хиљада, са ПДВ-ом, од чега се на Србијагас односи РСД 3.727.349 хиљада (обавезе за гас за део октобра и новембар у износу од РСД 3.413.547 хиљада, обавезе за камату у износу РСД 313.730 хиљада и обавезе за сагласности РСД 72 хиљада)

б) Фактуре за гас за децембар 2025. године, које имају датум промета и издавања у јануару 2026. године, а односе се на утрошак 2025 године, које се евидентирају као **нефактурисане обавезе без ПДВ-а, у износу од**

- природни гас РСД 3.337.237 хиљада без ПДВ, односно РСД 3.670.961 хиљада са ПДВ
- компримовани гас РСД 142.676 хиљада без ПДВ, односно РСД 156.944 хиљада са ПДВ
- остало РСД 800 хиљада без ПДВ, односно са ПДВ РСД 960 хиљада

У јануару 2026. године нефактурисане обавезе затварају се у корист фактурисаних обавеза. На исти начин се фактура третира и у ЈП „Србијагас“ тако да нема разлика у Изводу отворених ставки по основу временског разграничења.

в) обавезе за факторинг према Уникредит Банци у износу од РСД хиљада 1.602.317 хиљада које се према контном оквиру евидентирају на групи 43

Остале фактуре које су испостављене после датума пресека за 2025. годину, укалкулисане су са ПДВ-ом преко конта ПВР (део групе конта 49*) у укупном износу од РСД 1.655.201 хиљада. Предузеће је доставило повериоцима Извод из пословних књига са стањем на дан 31.10. 2025. по основу чега нема значајних неслагања са добављачима.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Аналитички највеће ставке на дан 31.12.2025. приказане су у следећем прегледу у 000 динара:

Добављачи	Фактурисане обавезе (са ПДВ) конта 43*	Нефактурисане обавезе за испоручена добра (без ПДВ) конта 43*	Укупно обавезе на контима 43*	Услуге укалкулисане на ПВР на контима 49* (са ПДВ)	ПДВ на нефактурисана добра	Укупно обавеза са ПДВ на свим контима 31.12.2025.
1	2	3	4=(2+3)	5	6=(кол 3*10%)	7=(4+5+6)
Србијагас	3.727.349	3.337.237	7.064.586	111.325	333.724	7.509.635
Управа за јавни дуг	2.830.731		2.830.731			2.830.731
Power Constr China кредит	1.092.043		1.092.043	811.938	0	1.903.981
Power Constr China сопств средства	104.259		104.259	143.283		247.542
Енерготехника Јужна Бачка	472.940		472.940	935		473.875
ЕПС Снабдевање	497.928		497.928	346.347		844.275
ЗБ Инжењеринг	262.292		262.292			262.292
НИС	219.299		219.299			219.299
Конвар	215.401		215.401			215.401
ЕГ, Galenika, Беочиста	177.050		177.050	228.417		405.467
Тгасо	136.324		136.324			136.324
Дунав осигурање	101.729		101.729			101.729
ТДМ	91.001		91.001			91.001
Бедем	62.467	73.511	135.978		7.351	143.329
Пан леди	57.485	69.165	126.650		6.917	133.567
Khaoticen	98.337		98.337			98.337
Остали добављачи	1.493.779	800	1.494.579	12.956	960	1.508.495
Добављачи	11.640.414	3.480.713	15.121.127	1.655.201	348.016	17.125.279
Факторинг	1.602.318		1.602.318			1.602.318
Обавезе из пословања	13.242.732	3.480.713	16.723.445	1.655.201	348.016	18.727.597

У току 2025. године, Предузеће није било у могућности да измири текуће обавезе, нарочито обавезе према ЈП „Србијагас“, због чега је осим претходно наведених кредита кредита за текућу ликвидност, реализовало и уговоре о **обрнутом факторингу**:

- 1,6 милијарди динара (Уникредит банка) – исплаћен у целости у току 2025
- 2 милијарде динара (ОТП банка) – исплаћен у целости у току 2025 године
- 182 милиона динара (уникредит) - доспева у 2026. години
- 168 милиона динара (Уникредит) - доспева у 2026. години
- 1,2 милијарде динара (Уникредит) - доспева у 2026. години

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ДУГОРОЧНА ПВР

Остале краткорочне обавезе

	31-Дец-25 ДИН'000	31-Дец-24 ДИН'000
Остале краткорочне обавезе (зараде и др. лична прим)	360.733	319.972
Обавезе за непренету добит Оснивачу	522.823	522.823
Обавезе по основу пореза на добит дец 2025	5.689	15.033
Разграничени ПДВ	2.938	25.028
Остале обавезе	3.641	13.974
Укупно остале краткорочне обавезе и ПВР	895.824	896.830

Остале краткорочне обавезе у износу од РСД 360.733 хиљада односе се на укалкулисану зараду и остала лична примања за децембар 2025. који су исплаћена у јануару 2026. године.

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

Обавеза за порез на добит односи се на укалкулисану аконтацију за децембар 2025. године.

Дугорочна пасивна временска разграничења (АОП 0430+АОП 0454)

У 000 дин

Почетно стање за одложене приходе 01.01.	8.707.761	3.832.248
Плаћање РС фактура извођача за Тригенеративно постројење	7.656.627	5.428.208
Издати коначни и рачуни за прикључење (промет 495)	618.884	458.650
Приход текућег периода	-545.967	-341.521
Укидање прихода сразмерно амортизацији	-247.618	-669.824
Салдо 31.12. за одложене приходе АОП 0430+АОП 0454	16.189.687	8.707.761
Остала ПВР (укалкулисани рачуни и остали трошкови)	1.832.555	658.454
УКУПНО ПВР	18.022.242	9.366.215

Дугорочна пасивна временска разграничења у износу од РСД 18.022.242 хиљада обухватају следеће:

- одложене приходе формиране по основу партиципација, уплата и донација Оснивача и Републике Србије за инвестиције, у износу од РСД 16.189.687 хиљада (Напомена 2.2.;4) чије кретање је приказано у претходној табели, а у оквиру кога је највећа ставка која се односи на уплате Републике Србије за изградњу Тригенеративног постројења у износу од РСД 13.084.865 хиљада
- укалкулисане трошкове који су настали и односе се на 2025. годину, али су документовани после дана пописа и предаје ПДВ пријаве за децембар 2025. године или се, што преовладава, разграничавају због различитог третмана са становишта ПДВ-а и рачуноводства у укупном износу од РСД 1.832.555 хиљада, од чега се на рачуне односи РСД 1.655.201 хиљада (Напомена 33), а преостали део на укалкулисане остале трошкове

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

(у РСД хиљада)

35. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Изменама и допунама Закона о порезу на добит за 2014. годину (члан 61б) са становишта пореских прописа, правна лица која је основао град немају карактер повезаног лица. Међутим, са становишта статутарних извештаја, сходно члану 62. Закона о привредним друштвима, као и параграфима 25. и 26. МРС 24, наведена правна лица и даље имају карактер осталих повезаних лица за која се не врши консолидација, али се врши обелодањивање. Обзиром на параграфе 25. и 26. који не захтевају детаљно обелодањивање свих трансакција уколико је повезаност настала преко државних институција, издвајају се основне чињенице у вези повезаних лица:

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

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

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

Издата средства обезбеђења на дан 31.12.2025:

ДАТУМ	КОРИСНИК	ВРСТА	ВРЕДНОСТ	БРОЈ	ДАТУМ	ОСНОВ
					ДОСПЕЋА	
12.09.2014.	ЈУБМЕС БАНКА	МЕНИЦА	БЛАНКО	1	до затварања текућег рачуна	Отварање текућег рачуна
28.07.2017.	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МЕНИЦА	БЛАНКО	20	10.10.2026.	Прорам КfW IV-изградња СНР постројења и топловода преко моста Газела; кредит
27.12.2019.	ЈУБМЕС БАНКА гарант	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	27.02.2026.	За потребе стицања привременог статуса повлашћеног произвођача електричне енергије за когенерациону електрану за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије ТО Возловац.
	Министарство рударства и енергетике РС корисник (599.040 ЕУР-а)	ГАРАНЦИЈА	70.436.381,18 иницијални износ без курсирања	1		
27.09.2021.	ЈП СРБИЈАГАС	МЕНИЦА	БЛАНКО	6	22.09.2026.	Уговор број ЕФП-52488/25/5 - купопродаја природног гаса - ТЕ
17.05.2022.	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МЕНИЦА	БЛАНКО	30	10.11.2034.	Трилатерални уговор број КД-21666/22 рехабилитација сист. даљ. греј. -Фаза V Анекс XVIII Уговора број ДТЕ-59854/25 од15.10.25. о снабдевању јавних снабдевача природним гасом, гас Младеновац (Уговор број1-15910/10.09.2013)
15.03.2023.	ЈП СРБИЈАГАС	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	01.10.2026.	Уговор о обрнутом факторингу ЕФП-33718/23
16.05.2023.	UNI CREDIT BANK	МЕНИЦА	БЛАНКО	10	17.04.2026.	Уговор о обрнутом факторингу ЕФП-33718/23
07.06.2024.	ОТП БАНКА	МЕНИЦА	БЛАНКО	5	08.06.2026.	Уговор о кредиту ЕФП-37216/24
27.01.2025.	Банка Поштанска штедионица	МЕНИЦА	БЛАНКО	10	27.01.2029.	Уговор о кредиту ЕФП-4315/25
13.10.2025.	UNI CREDIT BANK	МЕНИЦА	БЛАНКО	5	09.10.2026.	Уговор о кредиту ЕФП-64199/25

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

37. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Главни ризици којима је Предузеће изложено јесу **ризик ликвидности**, а затим повезано ризик промене цена енергената, међувалутни ризик, ризик курса валута. Ризици и политика управљања ризицима се детаљно приказује у Извештају о пословању ЖКП „Београдске електране“ за 2025. годину.

Као и претходних година, **предузеће је у 2025. години било у зони неликвидности**, што је више пута обелодањено у напоменама уз раније финансијске извештаје у делу ризика и очекиваних кретања у будућности. **Неликвидност је евидентна по више основа**: велики износ неплаћених обавеза према добављачима који не кореспондира са расположивом готовином, узимање кредита и обрнутог факторинга за одржавање текуће ликвидности, немогућности измирења обавеза по основу камата, пенала и главнице за кредит по основу пројекта ванградског топловода, што је у име Предузећа платила Република Србија и друго.

Највећи разлози неликвидности су:

- Енормно повећање цена гаса у октобру и новембру 2024. године, што је резултирало отежаним плаћањем дуга за гас и пролонгирало и кумулирало обавезе током 2025 године
- Неплаћање обавеза према Предузећу од стране предузећа и институција под директном или индиректном надлежношћу локалне самоуправе Града Београда, која на дан 31.12.2025. године износи преко 3,5 милијарди динара и око 400 милиона динара од институција под надлежношћу Републике Србије
- Касно одобрење повећања цена топлотне енергије од стране Оснивача
- Пренос добити Оснивачу у ранијим годинама (од 2014. пренето више од 26 млрд динара);
- Велика инвестициона улагања која су се увећавала сваке године, док је са друге стране остварена добит смањивала и највећи део добити се истим интензитетом преносио Оснивачу, чиме реални извори за финансирање инвестиција нестају;
- Кредитна задужења и финансирање из сопствених извора Предузећа капиталних пројеката: задужење по програму KFW IV и V чија је отплата у току, аванс исплаћен за реализацију пројекта ванградског топловода Обреновац-Нови Београд, кредитно задужење од 164 милиона еура за изградњу ванградског топловода Обреновац- НБГ
- Неликвидност привреде и смањена платежна моћ становништва (велики износ ненаплаћених потраживања од становништва који перманентно расте, при чему повећање цене не доводи до повећања прилива, као и велико учешће утужених потраживања за која су исцрпљена средства редовне наплате потраживања

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину
(у РСД хиљада)

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31-Дец-25 ДИН'000	31-Дец-24 ДИН'000
Потраживање од Прве Југослов. Швајцарске банке	26.916	26.916
Одмаралиште Будва и Брзеће	922	922
Дате гаранције (Напомена 36)	70.257	70.097
Децентрализовано постројење Овча	108.069	114.569
Остало	49.691	42.866
	255.855	255.370

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

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

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

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Одобравање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2025. годину одобрени су од стране руководства Предузећа у фебруару 2026. године.

40. ЗАКОН О ЈАВНОЈ СВОЈИНИ

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

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	2025.	2024.
ЕУР	117,2820	117,0149
УСД	99,9165	112,4386

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја, Свијетлана Радмановић



ОПШТИНСКИ ЗАСТУПНИК
Рађа Вукић