

I J F R



Niš, Medijana, Kosančičeva 1  
PIB: 109923350; matični broj: 21267805  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: ijfrnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2025. GODINU  
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „TOPLANA“  
KNJAŽEVAC**

Niš, mart, 2026. godine

## SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora osnivaču i organu upravljanja i rukovođenja JKP „TOPLANA“ KNJAŽEVAC	—
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2025. godine	—
Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine	—
Napomene uz finansijske izveštaje za 2025. godinu	—

# I J F R



Niš, Medijana, Kosančićeva 1  
PIB: 109923350; matični broj: 21267805  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: ijfnis@gmail.com

## Izveštaj nezavisnog revizora osnivaču i organu upravljanja i rukovođenja Javnog komunalnog preduzeća „TOPLANA“ KNJAŽEVAC

### Nemodifikovano (pozitivno) Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „TOPLANA“ KNJAŽEVAC, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2025. godine odgovarajući bilans uspeha kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji **prikazuju istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski Javnog komunalnog preduzeća „TOPLANA“ KNJAŽEVAC, na dan 31. decembra 2025. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan. Set finansijskih izveštaja je izrađen u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica i propisima Republike Srbije, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća.

### Osnov za nemodifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu s Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtevima.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i sastavljanje finansijskih izveštaja, kao i istinito prikazivanje svih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica i propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih Izveštaja Rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa načelom stalnosti, obelodanjavajući, ukoliko je to potrebno, pitanja koja su od važnosti i bitno utiču na stalnost poslovanja kao i računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeća ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da postupi u skladu sa navedenim okolnostima. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naš cilj je sticanje uveravanja u

razumnoj meri da, finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora.

Cilj revizora jeste stizanje razumnog uverenja o tome da li finansijski izveštaji, kao celina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, bilo zbog prevare ili greške, i da se izda revizorski izveštaj koji sadrži naše mišljenje.

Razumno uverenje predstavlja visok nivo uverenja, ali nije garancija da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se može razumno očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Takođe:

- identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške: projektujemo i sprovodimo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevawe o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Ocenjujemo primerenost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo;
- Donosimo zaključak o primerenosti primene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datum aizveštaja revizora.
- ocenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući objavljivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

U Nišu,  
30.03.2026. godine

Licencirani ovlašćeni revizor  
Viktorina Dunić, dipl. ek.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17217666

Шифра делатности 3530

ПИБ 100407422

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И СНАБДЕВАЊЕ ПАРОМ И ТОПЛОМ ВОДОМ ТОПЛАНА КЊАЖЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	19	75.079	67.300
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	74.079	67.300
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		74.079	67.300
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	19	1.000	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	20	83.895	81.428
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20	51.615	50.174
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	20	25.979	23.556
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		16.752	15.192
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		2.538	2.302
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		6.689	6.062
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20	3.085	3.572
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20	752	1.374
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20	2.464	2.752

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		0	0
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026	21	8.816	14.128
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	22	2.430	3.331
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.422	3.330
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		8	1
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	23	2.259	2.878
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.259	2.878
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037	24	171	453
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	25	5.084	4.052
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	26	2.305	6.011
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	27	69	5
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	28	536	5
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	29	82.662	74.688
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	30	88.995	90.322
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046	31	6.333	15.634
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050	31	6.333	15.634
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		5	609
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056	31	6.328	15.025
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Дигитално потписано  
 Светковић Небојша  
 издавалац сертификата:  
 Halcom a.d. Beograd  
 30.03.2026. 14:37:32

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17217666

Шифра делатности 3530

ПИБ 100407422

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И СНАБДЕВАЊЕ ПАРОМ И ТОПЛОМ ВОДОМ ТОПЛАНА КЊАЗЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0	0
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	7	51.556	54.641	0
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	7.1	76	79	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		76	79	
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	7.2	51.480	54.562	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		8.123	8.375	
023	2. Постројења и опрема	0011		43.357	46.187	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		0	0	0
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030	9	43.543	40.065	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9.1	13.536	10.072	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		13.534	10.071	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2	1	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9.3	23.954	28.330	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		20.977	23.488	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		2.977	4.842	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9.4	4.913	269	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		4.744	100	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		169	169	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9.6	212	354	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9.7	928	1.040	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	10	95.099	94.706	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		3	4	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	11	11.025	17.352	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	45.304	45.304	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		98	192	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	11	6.848	6.753	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		6.848	6.753	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	11	41.225	34.897	
350	1. Губитак ранијих година	0413		34.897	19.872	
351	2. Губитак текуће године	0414		6.328	15.025	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		0	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	13	1.051	1.056	0
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430		0	0	0
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	15	83.023	76.298	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15.2	20.692	21.702	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		20.692	21.702	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	15.3	968	723	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15.4	54.592	49.371	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		312	567	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		54.247	48.804	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		33		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	15.5	5.636	4.461	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		5.044	3.727	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		592	734	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	15.7	1.135	41	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		0	0	0
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		95.099	94.706	0
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	18	3	4	0

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Дигитално потписано  
Светковић Небојша  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
30.03.2026. 14:36:24

***JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I  
SNABDEVANJE PAROM I TOPLOM VODOM***

***TOPLANA KNJAŽEVAC***

***NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI***

***FINANSIJSKI IZVEŠTAJ***

***ZA 2025. GODINU***

## 1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

### 1.1 Osnovni podaci o Društvu

Pun naziv društva: JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I SNABDEVANJE PAROM I TOPLOM VODOM TOPLANA KNJAŽEVAC

Skraćeni naziv društva: /

Sedište: KNJAŽEVAC, Miloša Obilića 1

Oblik organizovanja: javno komunalno preduzeće

Matični broj: 17217666

Šifra delatnosti: 3530 – Snabdevanje parom i klimatizacija

PIB: 100407422

Veličina: malo pravno lice

Zakonski zastupnik: Nebojša Cvetković

Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izveštaja: Dragan Ivković, Knjigovodstvena agencija MBS

Društvo ima svoju službu računovodstva koja vrši obradu i knjiženje podataka, a za potrebe obračuna i sastavljanja finansijskih izveštaja angažuje Knjigovodstvenu agenciju MBS iz Knjaževca.

Prosečan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izveštaja je 14, a za prethodnu godinu 13. Prosečan broj lica angažovana preko omladinske zadruga je 0 u tekućoj i 0 u prethodnoj godini.

Datum odobravanja finansijskih izveštaja od strane rukovodstva: 23-03-2026.g.

Ovi finansijski izveštaji usvojeni su od strane Nadzornog odbora 23-03-2026.godine. Usvojeni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu odluke Nadzornog odbora Društva najkasnije do kraja 2026. godine.

### 1.2. Istorijat Društva

Društvo je osnovano 25.09.1998.g. na osnovu odluke o osnivanju od strane Skupštine opštine Knjaževac br 023-I/98-I/01 od 25-09-1998.g, registrovano u Trgovinskom sudu Zaječar broj FI-708/98 od 30.09.1998. godine, uložak br. 1-6051 sa priložima 1,2,3,4, a na prevođenje u APR je izvršeno 24-06-2005.g. a po rešenju Agencije za privredne registre broj BD 26050/2005 kao JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE.

Osnivač privrednog društva je SKUPŠTINA OPŠTINE KNJAŽEVAC sa 100% osnivačkog kapitala. Početni kapital preduzeća čine izdvojena sredstva iz JKP Standard Knjaževac, u čijem sastavu je Toplana radila kao radna jedinica od 1980 do 1998.g, i građevinski objekat i oprema, dok je uprava preduzeća u prostorijama vlasništva Skupštine opštine Knjaževac.

Prilikom prenosa podataka iz Privrednog suda u Agenciju za privredne registre nije kvalitetno pružen dokaz o vredosti kapitala pa isti nije bio upisan. Rešenjem APR broj BD 103163/2016, veza BD 26050 izvršena je dopuna i upisan je kapital društva u iznosu od 9.633.616,00 RSD sa stanjem na dan 30-06-2000.godine.

Na kontu 303 kapital firme proknjižen je iznos koji je usaglašen sa osnivačem i iznos koji osnivač vodi u svojim poslovnim knjigama, I koji je uknjižen kod APR-a a po osnovu procene vrednosti kapitala.

### 1.3. Delatnost Društva

JKP TOPLANA KNJAŽEVAC se bavi proizvodnjom i snabdevanjem toplom vodom za grejanje. Privredno društvo snabdeva građane i druga privredna društva u ukupnoj grejnoj površini oko 52.000m<sup>2</sup>, od čega je 39.000m<sup>2</sup> domaćinstva, a 13000m<sup>2</sup> poslovni prostor, sa ukupno 752 domaćinstva i 82 privredna društva. Dužina razvodne mreže je oko 2630 metara.

## 2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

### 2.1 Okvir za finansijsko izveštavanje

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 – u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne finansijske izveštaje Društva za 2025.godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2024. godinu izvršilo je Saldo revizija doo Kruševac i izrazilo pozitivno mišljenje.

### 2.2. Upporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2025. godinu prikazani su uporedni podaci i za 2024. godinu.

### 2.3. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu. Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje na datum bilansa imaju efekta na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda izveštajnog perioda. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

## 2.4. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD), što je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi navedeni izveštajima zaokruženi su u hiljadama.

## 2.5. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. Navedena pretpostavka bazirana je na sledećim činjenicama: Društvo je u proteklim izveštajnim periodima ostvarivalo pozitivne rezultate i imalo je solidnu likvidnost. U narednim izveštajnim periodima rukovodstvo Društva ne očekuju značajnije promene u poslovanju.

## 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

### 3.1. Upisani a neplaćeni kapital

Upisani, a neplaćeni kapital procenjuje se u visini nominalnog iznosa potraživanja po osnovu upisa kapitala. Društvo nema upisanog a neplaćenog kapitala.

### 3.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalnom imovinom smatraju se ulaganja u nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja, koja služe za proizvodnju ili isporuku dobara i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe, čiji efekti se očekuju u periodu dužem od jedne godine, kao što su koncesije, patenti, licence, zaštitni znaci, softver i slična prava, plaćeni avansi za pribavljanje nematerijalne imovine, kao i kupovinom stečeni gudvil.

Nematerijalna imovina ispunjava uslov za priznavanje samo ako:

- 1) postoji verovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi koje se mogu pripisati tom sredstvu u poslovni subjekt; i
- 2) ukoliko može pouzdano da se izmeri njegova nabavna vrednost ili cena koštanja.

Nematerijalna imovina vrednuje se po modelu nabavne vrednosti. Model nabavne vrednosti podrazumeva da se nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina vrednuje po svojoj nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od obezvređenja.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja na osnovicu koju čini nabavna vrednost.

### 3.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog dana od datuma aktiviranja.

Početne primenjene godišnje stope amortizacije su:

Sredstvo	Procenjeni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (%)
Gradjevinski objekti	40-60	1,5-2,5
Putnička vozila	5-15	6-20
Teretna vozila	5-15	6-20
Oprema	10-15	8-12
Kompjuterska oprema	5-10	10-20

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

### 3.4 Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju žive životinje i biljke koja se ne troše u jednogodišnjem proizvodnom ciklusu, kao što su:

- 1) osnovno stado za obavljanje delatnosti, odnosno živa stoka od koje se dobija mleko, vuna i drugi proizvodi;
- 2) vinova loza od koje se dobija grožđe;
- 3) voćnjaci od kojih se dobija voće;
- 4) drveće od kojeg se seče deo stabla za ogrev, ali se ne seče i celo drvo i dr.

Biološka sredstva se vrednuju prilikom početnog priznavanja i na datum svakog Bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju kada se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti.

Biološka sredstva čija se fer vrednost ne može lako utvrditi bez nepotrebnih troškova i napora, vrednuju se po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Društvo u svojoj evidenciji nema bioloških sredstava.

### 3.5. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta.

Društvo priznaje finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom Bilansu stanja samo onda kada postane jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Finansijska sredstva obuhvataju sledeće vrste imovine:

- 1) udele i akcije kod povezanih subjekata;
- 2) zajmove povezanim subjektima;
- 3) ulaganja u pridružene subjekte;
- 4) ulaganja u hartije od vrednosti;
- 5) date kredite i depozite;
- 6) ostalu finansijsku imovinu.

Društvo finansijska sredstva klasifikuje u sledeće grupe:

- 1) finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti;
- 2) finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala; i
- 3) finansijska sredstva po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

Na početku priznavanja finansijska sredstva i finansijske obaveze vrednuju se po njihovoj fer vrednosti plaćene ili dobijene nadoknade. Ako su u pitanju finansijska sredstva i finansijske obaveze koji nisu klasifikovani u one koji se priznaju i vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha, poslovni subjekt treba da ih odmerava po njihovoj fer vrednosti uvećanoj ili umanjenoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze (transakcioni troškovi kod finansijskih sredstava uvećavaju početnu vrednost, a kod finansijskih obaveza je umanjuju).

### 3.6 Zalihe

Zalihe se na datum bilansa vrednuju po nižem iznosu: troška nabavke ili neto prodajne vrednosti.

Obračun izlaza sa zaliha se vrši:

- za zalihe materijala po prosečnoj metodi,
- za zalihe trgovačke robe u magacinu po prodajnim cenama,
- za zalihe gotovih proizvoda procenjuju se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni koja je niža, u ovoj godini procenjene su po ceni koštanja.

Zalihe materijala se iskazuju po prosečnim nabavnim cenama koje uključuju zavisne troškove nabavke. Za obračun izlaza zaliha u proizvodnju koristi se metoda prosečne ponderisane cene. Društvo može da umanja vrednost zaliha po osnovu stvarno nastalih i dokumentovanih smanjenja upotrebnih vrednosti, i obezvređenja zaliha.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se procenjuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti ako je niža od cene koštanja.

Zalihe robe vrednuju se po nabavnoj ceni ili neto prodajnoj vrednosti, ako je ta prodajna vrednost niža.

### 3.7. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročni plasmani i potraživanja su finansijski instrumenti sa rokom dospelosti za naplatu do godinu dana od dana početnog priznavanja.

Kratkoročni krediti i zajmovi procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti.

Hartije od vrednosti i otkupljene akcije i udeli drugih pravnih lica procenjuju se po nabavnoj vrednosti ili po tržišnoj vrednosti ako je ona niža.

Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli iskazuju se po nominalnoj vrednosti, a razlika između otkupne i nominalne vrednosti se iskazuje na poziciji emisione premije.

Potraživanja se priznaju u nominalnom (nediskontovanom) iznosu novčanog potraživanja, a to je fakturna vrednost, umanjeno za ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (likvidacija dužnika, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.).

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja. Odluku o otpisu potraživanja donosi Direktor na predlog popisne komisije.

### **3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovinskim ekvivalentima i gotovinom smatraju se hartije od vrednosti, depoziti po viđenju, gotovina, plemeniti metali i predmeti od plemenitih metala.

Hartije od vrednosti imaju karakter gotovinskog ekvivalenta ako su neposredno unovčive uz beznačajan rizik smanjenja vrednosti i u poznate iznose gotovine.

Hartije od vrednosti kao gotovinski ekvivalenti, depoziti po viđenju i gotovina procenjuju se po nominalnoj vrednosti.

Plemeniti metali i predmeti od plemenitih metala procenjuju se u visini vrednosti izvedene iz cene plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

### **3.9. Kapital**

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, rezerve, i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

Na poziciji kapital firme proknjižen iznos je usaglašen sa iznosom koji se vodi kod APR I kod osnivača.

### **3.10. Rezervisanja**

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

### 3.11. Dugoročne obaveze

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima, obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze.

Obaveze po dugoročnim kreditima se početno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima, obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope; svaka razlika između fer vrednosti priliva (umanjena za transakcione troškove) i otplaćenog iznosa se priznaje kao trošak kamate tokom perioda kreditiranja.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansiranja iskazuje se na kratkoročnim obavezama kao deo dugoročnih obaveza koji dospeva do godinu dana.

### 3.12. Kratkoročne obaveze

Kratkoročna obaveza je sadašnja obaveza koja dospeva za izmirenje u roku od dvanaest meseci od dana sastavljanja finansijskih izveštaja. Kratkoročne obaveze obuhvataju:

1. Kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica, kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze).
2. Obaveze iz poslovanja (primljeni avansi, depoziti i kaucije, dobavljači matična i zavisna pravna lica, dobavljači ostala povezana pravna lica, dobavljači u zemlji, dobavljači u inostranstvu i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

### 3.13 AVR I PVR

Računi aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja predstavljaju specifične pozicije bilansa na kojima se iskazuju vremenski razgraničeni rashodi i prihodi između dva obračunska perioda, odnosno između Bilansa uspeha tekuće i narednih godina. U cilju utvrđivanja realnog finansijskog rezultata, pre izrade godišnjih finansijskih izveštaja i zaključka poslovnih knjiga vrši se razgraničenje rashoda i prihoda na obračunske periode kojima ekonomski pripadaju, bez obzira na momenat plaćanja rashoda, odnosno naplate prihoda.

Računi aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja zasnivaju se na načelu nastanka poslovnog događaja. Po ovom načelu, učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati) i evidentiraju u poslovnim knjigama i uključuju u finansijske izveštaje u periodima na koji se odnose.

U aktivna vremenska razgraničenja spadaju sledeće stavke: unapred plaćeni, odnosno fakturisani troškovi narednog perioda, zarađeni prihodi za koje nisu izdate fakture i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se unapred naplaćeni prihodi i troškovi tekućeg perioda za koje nije primljena isprava ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem period, kao i odloženi prihodi i primljene donacije sa namenom utvrđenom ugovorom.

### **3.14. Prihodi**

#### **Prihodi od prodaje i pružanja usluga**

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost. Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

#### **Prihodi od aktiviranja učinaka**

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

#### **Finansijski prihodi**

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

#### **Ostali prihodi**

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine.

### **3.15. Rashodi**

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

#### **Poslovni rashodi**

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

#### **Finansijski rashodi**

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

#### **Ostali rashodi**

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine.

### **3.16. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima u Republici Srbiji. Porez na dobit se obračunava po stopi od 15%. Utvrđeni iznos poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na poreski kredit. Poreski obveznici sami utvrđuju procenjeni mesečni akontacioni iznos poreza na dobit.

Odloženi porez se obračunava i evidentira na privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihovih iznosa iskazanih u finansijskim izveštajima.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao poreski prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

### **3.17. Naknade zaposlenima**

#### **Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

#### **Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada**

U skladu sa zakonom, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, direktor Društva može doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada, bonusa i godišnjih nagrada zaposlenima.

Društvo nema sopstvene penzione fondove opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembar tekuće godine.

#### **Kratkoročna, plaćena odsustva**

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra tekuće godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

Društvo nije vrsilo rezervisanja za nakanade i druga primanja zaposlenih na kraju tekuće godine, sto odstupa od Odeljka 28 MSFI za MSP – Prianja zaposlenih jer je materijalnost ovog podatka beznačajna.

Društvo nije vrsilo rezervisanja za potrebe otpremnine jer ne postoje planovi masovnijeg odlaska zaposlenih iz Društva kao i zbog cinjenice da bi troskovi pribavljanja ove informacije daleko prevazislo koristi od same informacije.

### 3.18. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

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

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

VALUTA	2024.godina	2025.godina
EUR	117,0149	117,2820
USD	112,4386	99,9165

## 4. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja Rukovodstvo Društva u sklopu politika odobrenih od strane Upravnog odbora. Rukovodstvo Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

### 4.1. Tržišni rizik

#### Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

#### Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u

meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

#### **4.2. Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

#### **4.3. Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu koriste se kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

#### **4.4. Upravljanje rizikom kapitala**

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica. Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a akcionarima obezbedilo dividende.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da razmotri sledeće opcije: korekcija isplata dividendi akcionarima, vraćanje kapitala akcionarima, izdavanje novih akcija ili prodaja sredstava kako bi se smanjila dugovanja. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

### **5. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Greške koje nisu materijalno značajne Društvo priznaje na teret/korist Bilansa uspeha.

## 6. UPISAN A NEUPLAĆEN KAPITAL

Društvo nije imalo upisanog a neuplaćenog kapitala u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

## 7. STALNA IMOVINA

	31.12.2024.	31.12.2025.
NEMATERIJALNA IMOVINA	79	76
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	54562	51480
BIOLOŠKA SREDSTVA		
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA		
DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		
<b>STALNA IMOVINA</b>	<b>54641</b>	<b>51556</b>

### 7.1 NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2024.	31.12.2025.
Softver I ostala prava	79	76
<b>Nematerijalna imovina</b>	<b>79</b>	<b>76</b>

### 7.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi (NPO) za tekuću godinu date su u pregledu:

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	Zemljište	Građ. objekti	Postr. i oprema	Investic. nekretn.	NPO uzeta u lizing	Ostala NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	UKUPNO
<b>Nabavna vrednost na početku god.</b>	212	11926	91640							103778
<b>Povećanje:</b>										
Nabavka, aktiviranje i prenos										
Revalorizacija odnosno procena u toku godine										
Viškovi utvrđeni popisom										
<b>Smanjenje:</b>										
Prodaja u toku godine										
Rashod u toku godine										
Prenos u toku godine										
Manjkovi utvrđeni popisom										
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	212	11926	91640							103778
<b>Kumulirana ispravka na početku god.</b>		3763	45453							49216
<b>Povećanje:</b>										
Amortizacija		252	2830							3569
Ostalo										

<b>Smanjenje:</b>									
Prodaja u toku godine									
Rashod u toku godine									
Prenos na sredstva namenjena prodaji									
Manjkovi utvrđeni popisom									
<b>Stanje na kraju godine</b>		<b>4015</b>	<b>42283</b>						<b>52298</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>									
31.12.tekuće godine	<b>212</b>	<b>7911</b>	<b>43357</b>						<b>51480</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>									
31.12.prethodne godine	<b>212</b>	<b>8163</b>	<b>46187</b>						<b>54562</b>

Nema konstituisanih hipoteka nad nepokretnostima niti zaloge na opremi.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Investicione nekretnine su vrednovane po tržišnoj vrednosti (fer vrednosti).

### 7.3 BIOLOŠKA SREDSTVA

Društvo nije imalo bioloških sredstava u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

### 7.4 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Društvo nije imalo dugoročnih finansijskih plasmana/potraživanja u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

### 7.5 DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Društvo nije imalo dugoročnih aktivnih vremenskih razgraničenja u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

### 8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Društvo nije imalo odloženih poreskih sredstava u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

### 9. OBRтна IMOVINA

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
ZALIHE	10072	13536
STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA		
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	28330	23954
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	269	4913
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		
GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	354	212
KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	1040	928
<b>OBRтна IMOVINA</b>	<b>40065</b>	<b>43543</b>

**9.1 ZALIHE**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
101 - Materijal	10071	13534
102 - Rezervni delovi		
103 - Alat i sitan inventar		
104 - Maš, rez.delovi, alat i s.inventar u obradi, doradi i manipul.		
<b>10 - ZALIHE MATERIJALA</b>	<b>10071</b>	<b>13534</b>
110 - Nedovršena proizvodnja		
111 - Nedovršene usluge		
<b>11 - NEDOVRSĚNA PROIZVODNJA</b>		
120 - Gotovi proizvodi		
<b>12 - GOTOVI PROIZVODI</b>		
131 - Roba u magacinu		
132 - Roba u prometu na veliko		
133 - Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica		
134 - Roba u prometu na malo		
135 - Roba u obradi, doradi i manipulaciji		
136 - Roba u tranzitu		
137 - Roba na putu		
<b>13 - ROBA</b>		
150 - Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji		
151 - Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u inostranstvu		
152 - Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u zemlji	1	2
153 - Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u inostranstvu		
154 - Plaćeni avansi za usluge u zemlji		
155 - Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu		
<b>15 - PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>10072</b>	<b>13536</b>

Zalihe se najvećim delom odnose na zalihe materijala (ogreno drvo I mazut) za vršenje osnovne delatnosti.

Nema zaliha založenih kao garancija za izmirenje obaveza. Zalihe su usaglašene sa popisom.

Zalihe su prilikom popisa testirane na obezvređenje. Zalihe su upotrebljive i vrednost iskazana u poslovnim knjigama jednaka je nadonkadioj vrednosti koja se očekuje od prodaje ili upotrebe ovih zaliha.

<b>Starosna struktura potraživanja po osnovu datih avansa</b>	<b>Do godinu dana</b>	<b>Preko godinu dana</b>	<b>Ukupno</b>
Dati avansi, bruto	2	0	2
Ispravka vrednosti			
Dati avansi, neto	0	1	1

Potraživanja po osnovu datih avansa se odnose na dati avans za poštanske marke preduzeću JP POŠTA.

**9.2 STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA**

Društvo nije imalo stalnu imovinu koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

**9.3 POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
200 - Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica, bruto	3	4
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>200 - Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica, neto</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
201 - Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica, bruto		
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>201 - Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica, neto</b>		
202 - Kupci u zemlji - ostala povezana lica, bruto	4839	2973
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>202 - Kupci u zemlji - ostala povezana lica, neto</b>	<b>4839</b>	<b>2973</b>
203 - Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica, bruto		
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>203 - Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica, neto</b>		
204 - Kupci u zemlji, bruto	44891	38638
Minus: Ispravka vrednosti	21402	17661
<b>204 - Kupci u zemlji, neto</b>	<b>23488</b>	<b>20977</b>
205 - Kupci u inostranstvu, bruto		
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>205 - Kupci u inostranstvu, neto</b>		
206 - Ostala potraživanja po osnovu prodaje, bruto		
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>206 - Ostala potraživanja po osnovu prodaje, neto</b>		
<b>POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE</b>	<b>28330</b>	<b>23954</b>

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Društvo vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja nisu obezbeđena hipotekom, menicama i bankarskim garancijama.

Društvo je kupce usaglašavalo putem IOS-a.

Društvo je na dan 31.12. tekuće godine imalo ukupno 1042-og kupca u zemlji, ukupna vrednost potraživanja je 40550 hiljada dinara, od kog broja su građani 824 partnera, I sa njima se ne vrši usaglašenje jer isti ne vode poslovne knjige.

Ukupan broj kupaca u zemlji privrednih društva poslato je 69 zahteva, usaglašeno je 13 u ukupnom iznosu od 3.168 hiljada dinara, sa usaglašenim potraživanjima je 13, što čini 19% od ukupnog broja kupaca u zemlji. Sa fizičkim licima ne postoji mogućnost usaglašenja potraživanja jer isti ne vode evidenciju.

**STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

Starosna grupa	Broj partnera - dokumenata	Iznos	U %
Potraživanja koja nisu dospela na dan bilansa	537	9503	23,81
Potraživanja kod kojih je od roka za naplatu (valute) proteklo više od 2 meseca (60 dana)	459	1023	2,56
Potraživanja od kupaca od čijeg je roka za naplatu (valute) proteklo više od godinu dana	899	29390	73,63
<b>Ukupno</b>		<b>39916</b>	<b>100</b>

**STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU**

Društo nema potraživanja u inostranstvu.

**9.4 OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	31.12.2024.	31.12.2025.
210 - Potraživanja od izvoznika		
211 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
212 - Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
218 - Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		
<b>21 - POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>		
220 - Potraživanja za kamatu i dividende		3154
221 - Potraživanja od zaposlenih		33
222 - Potraživanja od državnih organa i organizacija	50	84
223 - Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	169	169
224 - Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
225 - Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		122
226 - Potraživanja po osnovu naknada šteta		
227 - Potraživanja za prihode po posebnim propisima		
228 - Ostala kratkoročna potraživanja		
<b>22 - DRUGA POTRAŽIVANJA</b>	<b>249</b>	<b>3562</b>
270 - Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		
271 - Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
272 - Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
273 - Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
274 - Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
275 - Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
276 - Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
277 - Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima -		

stranim državljanima		
278 - Nadoknada poreza na dodatu vrednost isplaćena poljoprivrednicima		
279 - Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	50	0
<b>27 - POREZ NA DODATU VREDNOST</b>	<b>50</b>	<b>1351</b>
<b>OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>269</b>	<b>4913</b>

Ostala potraživanja odnose se na potraživanje za više plaćen porez na dobit I potraživanje od državnih organa za socijalno ugrožene.

## 9.5 KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Društvo nema kratkoročnih finansijskih plasmana.

## 9.6 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2024.	31.12.2025.
240 - Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
241 - Tekući (poslovni) računi	206	127
242 - Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
243 - Blagajna	148	85
244 - Devizni račun		
245 - Devizni akreditivi		
246 - Devizna blagajna		
248 - Ostala novčana sredstva		
249 - Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>354</b>	<b>212</b>

Stanje na tekućim računima usaglašeno sa bankama na kraju izveštajnog perioda.

Knjigovodstveno stanje sredstava u blagajni slaže se sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

## 9.7 KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Društvo ima kratkoročnih aktivnih vremenskih razgraničenja u tekućoj i prethodnoj poslovnoj godini I ista se odnose na razgraničeni PDV po osnovu otkupa ogrevnog drveta od poljoprivrednika.

## 10. UKUPNA AKTIVA

	31.12.2024.	31.12.2025.
UPISAN A NEUPLAĆEN KAPITAL		
STALNA IMOVINA	54641	51556
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		
OBRтна IMOVINA	40065	43543
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>94706</b>	<b>95099</b>

**11. KAPITAL**

<b>KAPITAL</b>	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
300 - Akcijski kapital		
301 - Udeli društava s ograničenom odgovornošću		
302 - Ulozi		
303 - Državni kapital	45304	45304
304 - Društveni kapital		
305 - Zadružni udeli		
307 - Ulozi - sopstveni izvori drugih pravnih lica - ulozi osnivača i drugih lica		
309 - Ostali osnovni kapital		
<b>30 osim 306 - OSNOVNI KAPITAL</b>	<b>45304</b>	<b>45304</b>
310 - Upisane a neuplaćene akcije		
311 - Upisani a neuplaćeni udeli i ulozi		
<b>31 - UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		
<b>306 – EMISIONA PREMIJA</b>		
321 - Zakonske rezerve		
322 - Statutarne i druge rezerve		
323 - Dodatne uplate kojima se ne povećava kapital		
<b>32 - REZERVE</b>		
<b>POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA</b>	<b>192</b>	<b>98</b>
<b>NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA</b>		
340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina	6753	6848
341 - Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
<b>34 - NERASPOREĐENI DOBITAK</b>	<b>6753</b>	<b>6848</b>
<b>UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE</b>		
350 - Gubitak ranijih godina	19872	34897
351 - Gubitak tekuće godine	15025	6328
<b>35 - GUBITAK</b>	<b>34897</b>	<b>41225</b>
<b>KAPITAL</b>	<b>17352</b>	<b>11025</b>

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne kapital znosi 45303 hiljada dinara koliko je iskazano I u poslovnim knjigama društva. Iskazan iznos je korigovan po osnovu upisa kod APRA po osnovu izvršene procene od strane osnivača.

Društvo je na poziciji neraspoređeni dobitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 6753 hiljada dinara, od čega je iznosa dobitak tekuće godine 0 hiljada dinara.

Društvo je na poziciji gubitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 41225 hiljada dinara, od čega je iznosa gubitak tekuće godine 6328 hiljada dinara.

**12. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE**

	31.12.2024.	31.12.2025.
DUGOROČNA REZERVISANJA		
DUGOROČNE OBAVEZE	0	0
DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**12.1 DUGOROČNA REZERVISANJA**

Društvo nije imalo dugoročnih rezervisanja u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

**12.2 DUGOROČNE OBAVEZE**

	31.12.2024.	31.12.2025.
410 - Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
411 - Dugoročne obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima		
412 - Dugoročne obaveze prema ostalim povezanim licima		
413 - Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		
414 - Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0
415 - Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
416 - Dugoročne obaveze po osnovu lizinga		
419 - Ostale dugoročne obaveze		
<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Deo obaveze po dugoročnim kreditima koji dospeva za plaćanje u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansiranja iskazuje se na kratkoročnim obavezama kao deo dugoročnih obaveza koji dospeva do godinu dana.

Društvo je usaglasilo obaveze sa kreditorima u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Obaveze nisu kursirane po srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan bilansa, usklađuju se sa cenom derivate.

Obezbeđenje kredita su sopstvene menice društva.

**12.3 DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Društvo nije imalo dugoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

**13. ODLOŽENE PORESKA OBAVEZE**

Društvo je po osnovu razlike salda neotpisane vrednosti poreske i računovodstvene amortizacije u tekućoj godini obračunalo odložene poreske obaveze u iznosu 1051 hiljada dinara (u prethodnoj godini odložena poreska sredstva/obaveze u iznosu 1056 hiljada dinara)

**14. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE**

Društvo nije imalo dugoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

**15. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
KRATKOROČNA REZERVISANJA		
KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	21702	20692
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	723	968
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	49371	54592
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	4461	5636
OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO		
KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	41	1135
<b>KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>76298</b>	<b>83023</b>

**15.1 KRATKOROČNA REZERVISANJA**

Društvo nije imalo kratkoročnih rezervisanja u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

**15.2 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
420 - Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica		
421 - Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica		
422 - Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	10	0
423 - Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
424 - Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	21692	20692
425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
426 - Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
427 - Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
428 - Obaveze po osnovu finansijskih derivata		
429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
<b>KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE</b>	<b>21702</b>	<b>20692</b>

Društvo je usaglasilo obaveze sa kreditorima u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Obaveze nisu kursirane po srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan bilansa, već se usaglašavaju sa cenom energenata po osnovu kojih je obaveza.

**15.3 PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
430 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije	723	968
<b>PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE</b>	<b>723</b>	<b>678</b>

Primljeni avansi na dan 31. decembar tekuće godine iznose 968 hiljada dinara i odnose na primljene avanse od kupaca u zemlji.

**15.4 OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
431 - Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji		
432 - Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
433 - Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	567	312
434 - Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu		
435 - Dobavljači u zemlji	48804	54247
436 - Dobavljači u inostranstvu		
439 - Ostale obaveze iz poslovanja		33
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA</b>	<b>49371</b>	<b>54592</b>

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 60 dana.

Obaveze prema dobavljačima usaglašavane su 31.12.tekuće godine.

Društvo je na dan 31.12. tekuće godine imalo ukupno 54 dobavljača u zemlji, od toga 22 poljoprivredna gazdinstva I 32 privredna društva, ukupna vrednost obaveza je 54247 hiljada dinara.

Ukupan broj dobavljača u zemlji privrednih društava sa neusaglašenim potraživanjima je 20, što čini 62% od ukupnog broja svih dobavljača u zemlji privrednih društava.

Ukupan iznos neusaglašenih obaveza je 12676 hiljada dinara, što čini 23% od ukupnog iznosa potraživanja, a u postupku usaglašenja je 298, što čini 5%.

Sa poljoprivrednim gazdinstvima ne radimo usaglašenje jer isti ne vode poslovne knjige.

Društvo nema dobavljače iz inostranstva.

**STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI**

<b>Starosna grupa</b>	<b>Broj partnera</b>	<b>Iznos</b>	<b>U %</b>
Obaveze koje nisu dospеле na dan bilansa	5	10285	21,7
Obaveze od čijeg je roka plaćanja (valute) proteklo od 1 do 3 godine	1	139	0,3
Obaveze od čijeg je roka plaćanja (valute) proteklo više od 3 godine	7	36937	78,0
<b>Ukupno:</b>		<b>47361</b>	<b>100</b>

**STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU**

Društvo nema dobavljače u inostranstvu.

**15.5 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
<b>44 - OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>		
<b>45 - OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA</b>	<b>1533</b>	<b>1703</b>
460 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1644	2667
461 - Obaveze za dividende		
462 - Obaveze za učešće u dobitku		
463 - Obaveze prema zaposlenima	1	
464 - Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
465 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	549	674

466 - Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
468 - Obaveze za prikupljena sredstva pomoći		
469 - Ostale obaveze		
<b>46 osim 467 - DRUGE OBAVEZE</b>	<b>2194</b>	<b>3341</b>
<b>47 - OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST</b>		
480 - Obaveze za akcize		
481 - Obaveze za porez iz rezultata		
482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	382	160
483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove		
489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	352	432
<b>48 - OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE</b>	<b>734</b>	<b>592</b>
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>4461</b>	<b>5636</b>

Ostale obaveze se odnose na decembarsku zaradu za 2025. godinu, koja je isplacena u januaru 2025. godine, kao i na poreze i doprinose po osnovu obaveza po osnovu privremenih i povremnih poslova.

### 15.6 OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO

Društvo nije imalo obaveza po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

### 15.7 KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Društvo je na poziciji kratkoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja u tekućoj godini iskazalo iznos obračunatih a nefakturisanih troškova.

### 16. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Društvo nije imalo gubitak iznad visine kapitala u tekućoj niti prethodnoj poslovnoj godini.

### 17. UKUPNA PASIVA

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
KAPITAL	17352	11025
DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE	0	0
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	1056	1051
DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE		
KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE	76298	83023
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>94706</b>	<b>95099</b>

### 18. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Na ovoj poziciji društvo ima iskazanih podataka po osnovu tuđih sredstava dobijenih na korišćenje.

**19. POSLOVNI PRIHODI**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
600 - Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
601 - Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
602 - Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na domaćem tržištu		
603 - Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na inostranom tržištu		
604 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
605 - Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
<b>60 - PRIHODI OD PRODAJE ROBE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
610 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
611 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
612 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim licima na domaćem tržištu	14950	16669
613 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim licima na inostranom tržištu		
614 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	52350	57410
615 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
<b>61 - PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA</b>	<b>67300</b>	<b>74079</b>
620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
<b>62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE</b>		
<b>630 - POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE I USLUGA I GOTOVIH PROIZVODA</b>		
<b>631 - SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE I USLUGA I GOTOVIH PROIZVODA</b>		
640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		1000
641 - Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
642 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta		
643 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave		
644 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija		
645 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih		

društava, preduzetnika i drugih pravnih lica		
646 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva		
649 - Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.		
<b>64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.</b>	<b>0</b>	<b>1000</b>
650 - Prihodi od zakupa		
651 - Prihodi od članarina		
652 - Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
653 - Prihodi od članskih doprinosa		
654 - Prihodi po posebnim propisima iz budžeta		
655 - Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora		
659 - Ostali poslovni prihodi		
<b>65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI</b>		
<b>Zbir 64 i 65 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>0</b>	<b>1000</b>
<b>68 osim 683, 685 i 686 - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE</b>		
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>67300</b>	<b>75079</b>

Prihodi od prodatih gotovih proizvoda odnose se na prodaju iz redovnog poslovanja – pružanje usluga grejanja.

## 20. POSLOVNI RASHODI

	31.12.2024.	31.12.2025.
501 - Nabavna vrednost prodane robe		
502 - Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
503 - Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
<b>50 - NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
511 - Troškovi materijala za izradu	44140	44755
512 - Troškovi ostalog materijala (režijskog)	269	537
513 - Troškovi goriva i energije	5129	5145
514 - Troškovi rezervnih delova	481	1095
515 - Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	155	83
<b>51 - TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE</b>	<b>50174</b>	<b>51615</b>
520 - Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	15192	16752
521 - Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2302	2538
522 - Troškovi naknada po ugovoru o delu		
523 - Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
524 - Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3954	4248

525 - Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
526 - Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
528 - Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
529 - Ostali lični rashodi i naknade	2108	2441
<b>52 - TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI</b>	<b>23556</b>	<b>25979</b>
<b>540 - TROŠKOVI AMORTIZACIJE</b>	<b>3572</b>	<b>3085</b>
<b>58 osim 583, 585 i 586 - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE</b>		
530 - Troškovi usluga na izradi učinaka		
531 - Troškovi transportnih usluga	277	314
532 - Troškovi usluga održavanja	1075	387
533 - Troškovi zakupa		
534 - Troškovi sajmovi		
535 - Troškovi reklame i propagande	22	17
536 - Troškovi istraživanja		
537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
539 - Troškovi ostalih proizvodnih usluga		34
<b>53 - TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA</b>	<b>1374</b>	<b>752</b>
541 - Troškovi rezervisanja za garantni rok		
542 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
543 - Troškovi rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
544 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
545 - Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
549 - Troškovi ostalih rezervisanja		
<b>54 osim 540 – TROŠKOVI REZERVISANJA</b>		
550 - Troškovi neproizvodnih usluga		
551 - Troškovi reprezentacije	414	180
552 - Troškovi premija osiguranja	125	183
553 - Troškovi platnog prometa	109	109
554 - Troškovi članarina	114	114
555 - Troškovi poreza i naknada	177	50
556 - Troškovi doprinosa		
559 - Ostali nematerijalni troškovi	1813	1828
<b>55 - NEMATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>2752</b>	<b>2464</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>81428</b>	<b>83895</b>

**21. POSLOVNI DOBITAK I GUBITAK**

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo poslovni gubitak u iznosu 8.816 hiljada dinara.  
U prethodnoj godini poslovni gubitak ostvaren je u iznosu 14128 hiljada dinara.

**22. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
660 - Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		
661 - Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica		
662 - Prihodi od kamata (od trećih lica)	3330	2422
663 - Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)		
664 - Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
665 - Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
669 - Ostali finansijski prihodi	1	8
<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>3331</b>	<b>2430</b>

**23. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
560 - Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
561 - Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim licima		
562 - Rashodi kamata (prema trećim licima)	2878	2259
563 - Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
564 - Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
565 - Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
569 - Ostali finansijski rashodi		
<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>2878</b>	<b>2808</b>

**24. DOBITAK I GUBITAK IZ FINANSIRANJA**

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo dobitak iz aktivnosti finansiranja u iznosu 171 hiljada dinara.  
U prethodnoj godini iz aktivnosti finansiranja ostvaren je dobitak u iznosu 453 hiljada dinara.

**25. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
683 - Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat		
685 - Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4052	5084
686 - Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans		

uspeha		
<b>PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	<b>4052</b>	<b>5084</b>

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo prihode od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu 5084 hiljada dinara (u prethodnoj godini 4052 hiljada dinara) Ovi prihodi odnose se na prihode po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca.

## 26. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	31.12.2024.	31.12.2025.
583 - Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat		
585 - Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6011	2305
586 - Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
<b>RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	<b>6011</b>	<b>2305</b>

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo rashode od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu 2305 hiljada dinara (u prethodnoj godini 6011 hiljada dinara) Ovi rashodi odnose se na rashode po osnovu usklađivanja potraživanja od kupaca.

## 27. OSTALI PRIHODI

	31.12.2024.	31.12.2025.
670 - Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
671 - Dobici od prodaje bioloških sredstava		
672 - Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
673 - Dobici od prodaje materijala		
674 - Viškovi		
675 - Naplaćena otpisana potraživanja		14
676 - Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata		
677 - Prihodi od smanjenja obaveza		
678 - Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
679 - Ostali nepomenuti prihodi	5	55
<b>OSTALI PRIHODI</b>	<b>5</b>	<b>69</b>

**28. OSTALI RASHODI**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
570 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
571 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
572 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
573 - Gubici od prodaje materijala		
574 - Manjkovi		
575 - Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)		
576 - Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		533
577 - Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
579 - Ostali nepomenuti rashodi	5	3
<b>OSTALI RASHODI</b>	<b>5</b>	<b>446</b>

**29. UKUPNI PRIHODI**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
POSLOVNI PRIHODI	67300	75079
FINANSIJSKI PRIHODI	3331	2430
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	4052	5084
OSTALI PRIHODI	5	69
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>74688</b>	<b>82662</b>

**30. UKUPNI RASHODI**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
POSLOVNI RASHODI	81428	83895
FINANSIJSKI RASHODI	2878	2259
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	6011	2305
OSTALI RASHODI	5	536
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>90322</b>	<b>88995</b>

**31. DOBITAK/GUBITAK**

	<b>31.12.2024.</b>	<b>31.12.2025.</b>
<b>DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>		
<b>GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>15634</b>	<b>6333</b>
<b>Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka</b>		

<b>poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda</b>		
<b>Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda</b>		
<b>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>		
<b>GUBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>15634</b>	<b>6333</b>
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	609	5
<b>POREZ NA DOBITAK</b>		
<b>ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA</b>		
<b>NETO DOBITAK</b>		
<b>NETO GUBITAK</b>	<b>15025</b>	<b>6328</b>

### 32. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Parnični postupka radi duga sa korisnikom poslovnog prostora IGOR ZDRAVKOVIĆ, br 4P858/25, još nije bila glavna rasprava, zakaza za 21-04-2026.g. pred Osnovnim sudom u Knjaževcu. Na rešenje JI stavljen prigovor zastarelosti, vrednost spora je 187.352,43 rsd, od toga vansudsko poravnanje br 78 od 22-02-2023.g. na iznos od 110.136,56 I redovan dug za period od 01-02-2023 do 31-12-2023 na iznos od 77.245,87 rsd, kao I tropkovi izvršnog postupka u osnovu od 16.001,33 rsd.

### 33. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

NAZIV POVEZANOG LICA	PRODAJA POVEZANIM LICIMA U TOKU 2025. GODINE	NABAVKE OD POVEZANIH LICA U TOKU 2025. GODINE	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH LICA NA DAN 31.12.2025	OBAVEZE PREMA POVEZANIM LICIMA NA DAN 31.12.2025
ORG.INVALIDA RADA	251		251	
DOM KULTURE	8067		958	
PU BAJKA	5716		562	
OŠ VUK KARADŽIĆ	5929		815	
JKP STANDARD		767		312
DOM UČENIKA SREDNJIH ŠKOLA	3211		387	

### **34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Društvo do dana odobravanja finansijskih izveštaja je nastavilo da neometano obavlja delatnost. Nema prodaje veće imovine do datuma odobravanja , nema namere većih otuđenja imovine, nema većih zaduživanja Društva nakon datuma bilansa stanja.

Rukovodstvo nema nameru da obustavlja poslovanje, niti da napušta delatnost. Takođe nije bilo promene delatnosti.

Nema pada vrednosti imovine društva, sudskih sporova niti šteta na imovini. Nema većih nabavki imovine. Nema preuzimanja obaveza, izdavanja garancija niti sličnih uslova koji bi zahtevali obelodanjivanje

Knjaževac, 27-03-2026.g.

Zakonski zastupnik  
Nebojša Cvetković