

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2025. ГОДИНУ**

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТИМОК-ОДРЖАВАЊЕ“
ЗАЈЕЧАР**

Београд, 6. март 2026. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Органима управљања и руковођења Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар

Позитивно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар (у даљем тексту: „Предузеће“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2025. године и одговарајући биланс успеха, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембра 2025. године, и његову финансијску успешност за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 2. уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) важећим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази који смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Као што је наведено у напомени 1. уз приложене финансијске извештаје, у складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја за 2025. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје обзиром да је Предузеће класификовано као мало правно лице. У складу са тим, Предузеће није у обавези да припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу.

Наше мишљење није модификовано по наведеном основу.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)


који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 6. март 2026. године

МАРИЈА
БЈЕЛОПАВЛИЋ
011972778 Sign



Digitally signed by МАРИЈА
БЈЕЛОПАВЛИЋ 011972778 Sign
Date: 2026.03.06 23:10:19
+01'00'

Лиценцирани овлашћени ревизор
Марија Бјелопавлић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21354554

Шифра делатности 8130

ПИБ 110479887

Назив Јавно комунално предузеће Тимок-Одржавање Зајечар

Седиште ЗАЈЕЧАР, Седмол Септембра ББ

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		9.506	8.251	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	9.506	8.251	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	6	9.506	8.251	
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		16.507	14.347	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		1.514	771	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7	1.435	723	
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	8	79	48	
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	12.419	12.406	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	12.419	12.406	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	399	82	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		399	82	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
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	11	1.944	852	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	231	236	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		26.013	22.598	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		133.480	137.848	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		0	0	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12.1	50	50	
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				
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	12.1	3.849		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.849		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	12.1	9.211	9.211	
350	1. Губитак ранијих година	0413		9.211	6.084	
351	2. Губитак текуће године	0414			3.127	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		5.381	4.109	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	2.931	2.323	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		2.331	1.723	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		600	600	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	14	2.450	1.786	
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		2.450	1.786	
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		25.944	27.650	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	1.385	3.351	
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		1.385	3.351	
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		83	238	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	8.956	9.174	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		8.956	9.174	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	17	14.367	14.140	

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		6.403	9.121	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		7.964	5.019	
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		1.153	747	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		5.312	9.161	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		26.013	22.598	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		133.480	137.848	0

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник

ВИЦЕ ЛАЛИЋ
009944153 Sign

Digitally signed by VIЦЕ ЛАЛИЋ, 009944153 Sign
DN: cn=VIЦЕ ЛАЛИЋ, o=009944153 Sign, ou=009944153 Sign, email=VIЦЕ ЛАЛИЋ, c=RS
Reason: I am approving the document with my legally binding signature.
Date: 2020.03.12 07:32:24+01'00'
Full PDF Reader Version: 2020.2.2

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21354554

Шифра делатности 8130

ПИБ 110479887

Назив Јавно комунално предузеће Тимок-Одржавање Зајечар

Седиште ЗАЈЕЧАР, Седмол Септембра ББ

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		116.133	99.340
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		113.068	95.065
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		113.068	95.065
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		1.091	1.383
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	1.974	2.892
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		111.245	101.214
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20	16.982	17.950
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		79.010	71.646
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	21	56.366	54.289
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		8.539	8.225
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		14.105	9.132
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.768	1.355
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22	7.754	6.402
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	23	713	266
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	5.018	3.595

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		4.888	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			1.874
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		957	752
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		957	752
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		957	752
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		90	4
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	66	70
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	27	671
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		116.199	99.410
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		112.319	102.641
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.880	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			3.231
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	27		104
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	27	31	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.849	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			3.127
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.849	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			3.127
	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
ВИЦЕ ЛАЛИЋ
009944153
 Sign

Digital signed by ВИЦЕ ЛАЛИЋ, 009944153 Sign
 DN: cn=RS, SERIALNUMBER=PNORS,
 1.3.6.1.5.5.3.1.1, SERIALNUMBER=RS,
 009944153, SN=ЛАЛИЋ, G=ВИЦЕ, CN=ВИЦЕ
 009944153 Sign
 Reason: I am approving this document with my legally
 binding signature.
 Location: Zagreb
 Date: 2020.05.12 07:33:12+01'00'
 Foxit PDF Reader Version: 2024.2.2

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).

NAPOMENE

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2025. GODINU**

***JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
TIMOK-ODRŽAVANJE, ZAJEČAR***

Zaječar, mart 2026. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

JKP Timok-održavanje je javno preduzeće (u daljem tekstu: »Preduzeće«) osnovano 28.11.2017. godine skupštinskom Odlukom o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća Timok-održavanje, Zaječar (Sl. list Grada Zaječara br. 43/17, 47/17 i 10/20) u cilju obezbeđivanja uslova za obavljanje delatnosti od opšteg interesa Grada Zaječara, kao i redovnog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga.

JKP Timok-održavanje je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 3985/2018 od 23. januara 2018. godine.

Osnovna delatnost Preduzeća su usluge uređenja i održavanje okoline.

Sedište Preduzeća: Zaječar
Adresa: 7. Septembra bb
Vreme osnivanja: 28.11.2017. godine
Matični broj: 21354554
Šifra i naziv pretežne delatnosti: 8130
PIB: 110479887

Preduzeće je razvrstano u malo pravno lice. Preduzeće sastavlja finansijske izveštaje i shodno članu 20. Zakona o računovodstvu primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2025. godinu iznosi 39,41.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je COR Consult doo. Beograd i izrazio pozitivno mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019 i i 44/21) Preduzeće je razvrstano u **malo** pravno lice i prema stavu 1 člana 26. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su odobreni za usvajanje od strane Nadzornog odbora dana 06.03.2026. god.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2025. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji Preduzeća za godinu završenu na dan 31. decembra 2025. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardom za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020) i
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 89/2020).

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćen je Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica čiji je prevod potvrđen Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) broj: 401-00-3683/2018-16 od 16. oktobra 2018. godine Ministra finansija RS.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2024. godine.

Prezentovani finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Preduzeća.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeća. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2025.	31.12.2024.
EUR	117,2820	117,0149

3.4. Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2025.	2024.
Januar	0,046	0,064
Februar	0,045	0,056
Mart	0,044	0,050
April	0,040	0,050
Maj	0,038	0,045
Jun	0,046	0,038
Jul	0,049	0,043
Avgust	0,047	0,043
Septembar	0,029	0,042
Oktobar	0,028	0,045
Novembar	0,028	0,043
Decembar	0,027	0,043

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Svi troškovi pozajmljivanja treba da se priznaju kao rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kom su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patentni, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa Odeljkom 18 MSFI za MSP – Nematerijalna imovina osim gudvila. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Softveri	20%
Licence	20%
Patenti, franšiza	20%
Dugoročni zakup	20%
Ulaganja u razvoj	20%

Nematerijalna imovina čije je vreme utvrđeno ugovorom amortizuje se u rokovima koji proizilaze iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od 50.000 RSD.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

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.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	2,5%
Putnička i motorna vozila	10-15%
Računari	30%
Nematerijalna ulaganja	20%
Ostala oprema	6,67%

Obračun amortizacije počinje danom stavljanja ovih sredstava u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

3.10. Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti prirasta.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasadi i osnovna stada se priznaju po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje Odeljak 34 MSFi za MSP - Specijalizovane aktivnosti.

3.11. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.12. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.13. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, izuzev finansijskih sredstava i finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, kod kojih se ovi troškovi direktno priznaju u okviru bilansa uspeha.

Finansijska sredstva i obaveze se priznaju u bilansu stanja od momenta kada je Preduzeće ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.15. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preduzeće nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

3.16. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Preduzeće prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Preduzeća u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.17 Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godni se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim

raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa Odeljkom 10 MSFI za MSP Računovodstvene politike, procene i greške. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

u hiljadama dinara

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	42	42
Nabavna vrednost na kraju godine	42	42
Kumulirana ispravka na početku godine	42	42
Povećanje:	0	0
Amortizacija u toku godine	0	0
Stanje ispravke na kraju godine	42	42
31.12.2025. godine	0	0
31.12.2024. godine	0	0

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	13.246	13.246
Direktna povećanja	3.089	3.089
Otuđenja	65	65
Nabavna vrednost na kraju godine	16.270	16.270
Kumulirana ispravka na početku godine	4.995	4.995
Povećanje:	1.355	1.355
Amortizacija u toku godine	1.768	1.768
Stanje na kraju godine	6.763	6.763
Neto sadašnja vrednost 31.12.2025.	9.507	9.507
Neto sadašnja vrednost 31.12.2024.	8.251	8.251

7. ZALIHE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	-	-
1.1. Materijal	1.384	704
1.2. Alat i sitan inventar	19	19
ZALIHE (1)	1.403	723

8. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

u hiljadama dinara

Opis	Plaćeni avansi za usluge u zemlji	Ukupno
Bruto plaćeni avansi na početku godine	48	32
Bruto plaćeni avansi na kraju godine	78	48
Ispravka vrednosti na početku godine	-	-
Ispravka vrednosti na kraju godine	-	-
NETO STANJE		
31.12.2025. godine	78	
31.12.2024. godine	48	48

9. POTRAŽIVANJA po osnovu prodaje

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	ukupno
Bruto potraživanja na početku godine	12.406	12.919
Bruto potraživanja na kraju godine	12.419	12.424
Ispravka vrednosti na početku godine	18	14
Povećanje ispravke vrednosti naplate potraživanja	89	4
Ispravka vrednosti na kraju godine	107	18
NETO STANJE		
31.12.2025. godine	12.508	
31.12.2024. godine	12.406	12.406

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 60/365 dana starosti	Potraživanja starija od 60/365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji (bruto)	12.419	107	12.526
Ispravka vrednosti	0	(107)	(107)
Neto potraživanja	12.419	0	12.419

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Preduzeće ne vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja nisu obezbeđena hipotekom, bankarskim garancijama ili menicama.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		-
Ispravka vrednosti		-
Neto potraživanja		-
2. Ostala kratkoročna potraživanja	330	-
Ispravka vrednosti		-
Neto potraživanja		-

I DRUGA POTRAŽIVANJA (1+2)	330	-
II POREZ NA DODATU VREDNOST	69	81
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I+II)	399	81

11. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Tekući (poslovni) računi	1.944	852
UKUPNO (1)	1.944	852

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Unapred plaćeni troškovi	231	215
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		21
KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	231	236

12.1. KAPITAL

PROMENE NA KAPITALU

u hiljadama dinara

	Osnovni kapital	Neraspoređena dobit	Gubitak ranijih godina	Ukupno
Stanje 01.01.2025.	50	-	9.211	(9.161)
Povećanje	-	3.849		
Smanjenje	-			-
Stanje 31.12.2025.	50	3.849	9.211	(5.312)

Kapital Preduzeća iskazan na dan 31. decembra 2025. godine u iznosu od 50 hiljada RSD (2024. godine – 50 hiljada RSD).

Stanje kapitala je registrovano kod Agencije za privredne registre.

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	1.723	1.612
2. Povećanje rezervisanja u toku godine	713	166
2. Smanjenje rezervisanja u toku godine	105	55
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2)	2.331	1.723
1. Rezervisanja za troškove sudskih sporova u početnom bilansu	600	500
2. Povećanje rezervisanja u toku godine		100

II. Rezervisanja za troškove sudskih sporova kraju godine (1)	600	600
DUGOROČNA REZERVISANJA (I do II)	2.931	2.323

14. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Naziv poverioca/kreditora i broj i datum ugovora/partije kredita/zajma/HoV/lizinga	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos
OTP lizing	17.02.2028.	15.03.2024.	Menice	13.87%	EUR	8.593	1.008
Lipaks	20.03.2029.	01.04.2025	Menice	7%	EUR	12.295	1.442
DUGOROČNE OBAVEZE							2.450

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Naziv poverioca/kreditora i broj i datum ugovora/partije kredita/zajma/HoV/lizinga	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos
1) Ostale kratkoročne finansijske obaveze od lica koja nisu domaće banke							
Lipaks doo, Beograd Ugovor br. 001-001/IP/25 od 01.04.2025	20.03.2029.	01.04.2025.	Menica	7%	EUR	4.874	572
OTP lizing	17.02.2028.	15.03.2024.	Menice	13.87%	EUR	6.669	782
2) Ostale obaveze						-	31
I UKUPNO KRATKOROČNI KREDITI, ZAJMOVI, DEO DUGOROČNIH OBAVEZA KOJE DOSPEVAJU DO JEDNE GODINE I OSTALE KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I DEO DUGOROČNIH OBAVEZA (1+2)							1.385

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Dobavljači u zemlji	8.956	9.174
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1)	8.956	9.174

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	3.246	5.297
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	314	622
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	885	1.469
4. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	673	1.118
5. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	213	-
6. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	73	-
7. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	43	-
I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	5.447	8.506
1. Obaveze za učešće u dobitku	-	-
2. Obaveze prema zaposlenima	453	167
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	502	447
II DRUGE OBAVEZE (1 do 3)	955	614
III OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	3.012	1.204
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4.603	3.517
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	349	298
IV OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 2)	4.952	3.815
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO IV)	14.366	14.139

18. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 133.480 hiljada dinara (u 2024. godini – 137.848 hiljade dinara) i odnosu se na tuđa sredstva koja Preduzeće koristi.

19. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	-
2. Prihodi od donacija iz republičkog budžeta	-	-
I PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. (1 do 2)	-	
1. Prihodi od zakupa	1.964	2.890
2. Ostali poslovni prihodi	9	2
II DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 do 2)	1.973	2.892
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (I + II)	1.973	2.892

20. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Troškovi materijala za izradu	5.296	4.371
2. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.782	4.398
3. Troškovi goriva i energije	7.744	8.886
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	160	295
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 4)	16.982	17.950

21. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	56.366	54.289
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	8.539	8.225
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.706	1.570
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	9.403	5.888
5. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.111	1.080
6. Ostali lični rashodi i naknade	1.924	594
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	79.049	71.646

22. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Troškovi transportnih usluga	127	168
2. Troškovi usluga održavanja	1.137	904
3. Troškovi zakupa	290	480
4. Troškovi sajmovi	-	-

5. Troškovi reklame i propagande	34	46
6. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	6.166	4.804
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 6)	7.754	6.402

23. TROŠKOVI REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	778	166
2. Troškovi ostalih rezervisanja	500	100
TROŠKOVI REZERVISANJA (1)	1.278	266

24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.076	1.062
2. Troškovi reprezentacije	41	42
3. Troškovi premija osiguranja	283	284
4. Troškovi platnog prometa	138	132
5. Troškovi članarina	50	47
6. Troškovi poreza i naknada	3.087	1.839
7. Ostali nematerijalni troškovi	343	204
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	5.018	3.609

25. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Dobici od prodaje materijala	-	-
2. Viškovi	53	-
2. Prihodi od smanjenja obaveza	13	-
3. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	55
OSTALI PRIHODI (od 1 do 3)	66	55

26. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Ostali nepomenuti rashodi	27	657
OSTALI RASHODI (1)	27	657

27. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
1. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	112
2. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	31	8
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)	-	104
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (2-1)	31	-

28. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Preduzeće nema značajnih događaja nakon datuma bilansa koji imaju uticaj na poslovanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja.

**29. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE
POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Sudski sporovi

Na dan 31.12.2025. godine, JKP „Timok-održavanje“ Zaječar ima ukupna rezervisanja iz ranijih godina u iznosu od 600.000,00 din. i to:

- Jedan sudski spor se vodi pred nadležnim Osnovnim sudom u Zaječaru po tužbi Bratislava Grbića i dr. Isti je pokrenut radi naknade štete u vrednosti od 500.000,00din.
- Drugi sudski spor se vodi pred Višim sudom u Zaječaru protiv JKP„Timok-održavanje“Zaječar usled smetanja državine, a po osnovu žalbe Vladimira Pilipovića iz Zaječara na Rešenje Osnovnog suda u Zaječaru kojim se odbija tužbeni zahtev kao neosnovan. Procenjena vrednost je do 100.000,00 u nivou sudskih troškova drugostepenog postupka.

Procena je da će gore navedeni sporovi biti okončani u korist tužioca, pa su ukupna rezervisanja u iznosu od 600.000,00 din.

- U 2025.god. protiv JKP „Timok-održavanje“Zaječar vodi se jedan sudski spor pred Osnovnim sudom u Zaječaru po tužbi tužilaca Dragane Randelović i Dragana Randelović radi naknade materijalne i nematerijalne štete.Vrednost spora je 1.200.000,00 din.

Procenjuje se da će spor biti okončan u korist JKP „Timok-održavanje“Zaječar.

Data jemstva i garancije

Potencijalne obaveze društva na dan 31. decembar 2025.godine po osnovu datih jemstava i garancija datih pravnim licima (2024. godine 0 hiljada dinara).

1. Menica AE3143495 data AD EPS
2. Menica AE3143496 data AD EPS
3. Menica AE3143497 data AD EPS
4. Menica AE3143498 data AD EPS
5. Menica AE2074302 data AD LIPAKS DOO
6. Menica AE2074303 data AD LIPAKS DOO
7. Menica AE2074304 data AD LIPAKS DOO

30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

u hiljadama dinara

	Imovina		Obaveze	
	2025	2024	2025	2024
EUR	-	-	3.804	2.812
UKUPNO:	-	-	3.804	2.812

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

u hiljadama dinara

	2025		2024	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(380)	380	(406)	406
	(380)	380	(406)	406

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

u hiljadama dinara

Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>	14.762	13.339
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	14.762	13.339
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>	23.353	25.644
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)	3.804	2.812
	28.393	28.456

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2025. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2024. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih

stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

u hiljadama dinara

	2025		2024	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	(38)	38	(28)	28
	(38)	38	(28)	28

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

u hiljadama dinara

	2025.	2024.
Naziv i sedište kupca		
Grad Zaječar	12.230	12.313
Ostali	188	97
	12.418	12.410

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara

2025. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2.450	-	2.450
Obaveze iz poslovanja	8.956	-	-	8.956
Krat. finan. obaveze	1.385	-	-	1.385
Ostale krat. obaveze	14.366	-	-	14.366
	24.707	2.450	-	27.157
2024. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	1.756	-	1.756
Obaveze iz poslovanja	9.174	-	-	9.174
Krat. finan. obaveze	3.351	-	-	3.351
Ostale krat. obaveze	14.139	-	-	14.139
	26.665	1.756	-	28.421

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	2025. godina	2024. godina
1. OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.64	0.52
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST	2025. godina	2024. godina
2. OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA/KRATKOROČNE OBAVEZE	0.58	0.49

31. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Preduzeća pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2025. i 2024. godine su bili sledeći:

u hiljadama dinara

1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	28.393	27.718
2. Ukupan sopstveni kapital	-	-
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	-	-

Prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima. Stopa pokazuje pozitivan trend u odnosu na prethodnu godinu.

32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

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

Poslat je 39 izvod otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 31.12.2025. godine.

Od poslaih IOS-a, od kupaca je vraćeno 34 IOS-a u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Procenat usaglasenosti je 87,18%

Poslat je 117 izvod otvorenih stavki (IOS obrasci) dobavljacima na dan 31.12.2025. godine. Od poslaih IOS-a, od dobavljača je vraćen 97 IOS-a u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Procenat usaglasenosti je 82,91%

Imajući u vidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na vise različitih datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašanih stanja obaveza.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

33. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Zajecar, 4.03.2026. god.

Odgovorno lice za sastavljanje FI:

M.P.

Odgovorno lice/zastupnik

ВИЦЕ ЛАЛИЋ
009944153
Sign

Digitally signed by ВИЦЕ ЛАЛИЋ
009944153 Sign
DN: C=RS, SERIALNUMBER=PNORS-
1907989383301, SERIALNUMBER=
CA:RS-009944153, SN=ЛАЛИЋ, G=ВИЦЕ,
CN=ВИЦЕ ЛАЛИЋ 009944153 Sign
Reason: I am approving this document with
my legally binding signature
Location: Zajecar
Date: 2026.03.05 13:40:37+01'00'