РЕВИЗОРСКА КУЋА
АУДИТОР

Дигитално потписано
Јовић Nenad
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
09.06.2026. 12:13:15

ЈП ПЕУ РЕСАВИЦА

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Финансијски извештаји
31. децембар 2025. године

Београд, 2026. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА---------- 1-3

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА
БИЛАНС УСПЕХА
ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

РЕВИЗОРСКА КУЋА
УДИТОР
11000 Београд, Господар Јованова 33
тел/факс: +381 11 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail:auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ
ЈП ПЕУ РЕСАВИЦА

Извештај о финансијским извештајима

Уздржавање од изражавања мишљења

Ангажовани смо да извршимо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица** (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2025. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Не изражавамо мишљење о приложеним финансијским извештајима Друштва. Због значаја питања описаних у одељку *Основа за уздржавање од изражавања мишљења*, нисмо били у стању да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора о овим финансијским извештајима.

Основа за уздржавање од изражавања мишљења

У 2025. години Друштво је исказало нето губитак у износу од 1.019.391 хиљада динара, док укупно исказани губитак у Билансу стања, на дан 31. децембар 2025. године износи 31.949.531 хиљада динара. Такође, Друштво има проблема у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива довољних да текуће обавезе измирује у року доспећа. Као резултат тога, краткорочне обавезе су на дан 31. децембар 2025. године, веће од обртне имовине за 7.848.103 хиљада динара, док су текући рачуни Друштва код пословних банака у непрекидној блокади од 08. јуна 2021. године. Наведене чињенице представљају материјално значајне догађаје који могу изазвати значајну сумњу у вези са способношћу Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности.

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ
ЈП ПЕУ РЕСАВИЦА

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Основа за уздржавање од изражавања мишљења (наставак)

У оквиру АОП-а 0010, на дан 31. децембар 2025. године, Друштво је исказало вредност земљишта и грађевинских објеката у износу од 4.000.348 хиљада динара. Наведено стање није усаглашено са стањем имовине која се води у Катастру непокретности где је Друштво носилац права својине/коришћења. Поступак усклађивања стања земљишта и грађевинских објеката у књигама Друштва са стањем имовине који се води у Катастру непокретности започет је ранијих година и још увек је у току. Нисмо били у могућности да утврдимо утицај наведеног питања на финанијске извештаје за 2025. годину.

У оквиру АОП-а 0402, на дан 31. децембар 2025. године, Друштво је исказало основни капитал у износу од 9.579.872 хиљада динара. Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Друштво је покренуло поступак усаглашавања вредности капитала који до дана издавања овог извештаја није окончан.

Друга питања

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембар 2024. године, били су предмет ревизије од стране другог ревизора, који се у свом извештају од 30. маја 2025. године уздржао од изражавања мишљења.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије 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 Друштва 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 Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ
ЈП ПЕУ РЕСАВИЦА

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја Друштва у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаних у одељку *Основа за уздржавање од изражавања мишљења*, нисмо били у стању да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основу за мишљење о овим финансијским извештајима.

Ми смо независни у односу на Друштво 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.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2025. годину, као и да утврдимо постојање материјално значајних погрешних исказа. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије и не садржи материјално значајне погрешне исказе, осим наведеног у одељку *Основа за уздржавање од изражавања мишљења*.

Београд, 09. јун 2026. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Ненад Јовић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **17507699**	Шифра делатности **0520**	ПИБ **103084723**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA PODZEMNU EKSPLOATACIJU UGLJA RESAVICA**		
Седиште **Ресавица, ПЕТРА ЖАЛЦА 2**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001		0	0	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		5.741.105	5.737.729	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	25	16.731	23.574	
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	25	16.731	23.574	
013	3. Гудвил	0006		0	0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	26	5.700.818	5.688.964	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	26	4.000.348	4.112.558	
023	2. Постројења и опрема	0011	26	1.220.007	1.310.644	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	26	479.573	264.872	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	26	890	890	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	27	23.556	25.191	

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		0	1.089	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	28	21.917	23.568	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	28	1.639	534	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029		0	0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		1.804.534	1.778.914	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	29	1.333.734	1.409.463	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	29	615.667	545.851	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	29	713.007	860.046	
13	3. Роба	0034		0	0	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	29	5.060	3.566	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	30	311.782	269.757	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	30	311.362	266.531	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	

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	30	420	3.226	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	31	84.267	96.493	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	31	84.267	96.493	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	32	0	19	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	32	0	19	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	33	60.858	2.967	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	35	13.893	215	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		7.545.639	7.516.643	
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060	45	1.805.534	1.805.534	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			0	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	36	9.579.872	9.579.872	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	

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		0	0	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	
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	36	2.873.250	2.880.119	
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		0	0	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	36	5.580.492	5.570.134	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	36	5.580.492	5.570.134	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		0	0	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	36	31.949.532	30.930.141	
350	1. Губитак ранијих година	0413	36	30.930.141	29.306.464	
351	2. Губитак текуће године	0414	36	1.019.391	1.623.677	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		11.641.305	9.808.317	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	37	695.677	688.513	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	37	567.289	541.880	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	37	128.388	146.633	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	38	10.945.628	9.119.804	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	38	5.161.279	5.160.626	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	

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	38	5.784.349	3.959.178	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429		167.615	198.003	
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430		0	0	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		9.652.637	10.410.339	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	39	360.466	885.229	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	39	360.466	885.229	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0	0	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	40	57.515	92.393	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	41	1.142.306	2.225.190	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	1.261	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	41	868.703	1.807.757	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	41	410	3.688	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	41	273.193	412.484	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		8.092.350	7.207.527	

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	42	6.915.154	6.357.626	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	43	1.177.196	849.901	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		13.915.918	12.900.016	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		7.545.639	7.516.643	
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457	45	1.805.534	1.805.534	

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **17507699**	Шифра делатности **0520**	ПИБ **103084723**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA PODZEMNU EKSPLOATACIJU UGLJA RESAVICA**		
Седиште **Ресавица, ПЕТРА ЖАЛЦА 2**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		10.342.466	9.200.608
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	3.210.475	2.988.485
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	3.210.475	2.988.485
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8	722.393	634.273
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	9	147.039	154.036
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	6.408.579	5.538.620
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		148.058	193.266
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		10.461.334	9.978.210
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10	0	242
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11	1.445.758	1.566.563
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12	6.766.920	6.208.498
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	12	5.192.110	4.833.138
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	12	1.071.583	1.006.554
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12	503.227	368.806
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	14	409.531	399.107
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	22	101.891	114.656
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	1.209.172	1.208.227
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	296.501	252.954
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	231.561	227.963

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		118.868	777.602
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	10.559	22.807
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	552	2.336
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17	0	630
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17	10.007	19.841
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		983.608	955.102
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	981.999	954.507
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18	656	208
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	953	387
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		973.049	932.295
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039	19	161.320	195.502
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040	20	252.449	197.082
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	21	222.514	270.491
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	22	65.427	203.378
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		10.736.859	9.689.408
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		11.762.818	11.333.772
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		1.025.959	1.644.364
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	23	0	2.592
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	23	23.819	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			0

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		1.049.778	1.641.772
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	24	30.387	18.095
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.019.391	1.623.677
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **17507699**	Шифра делатности **0520**	ПИБ **103084723**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA PODZEMNU EKSPLOATACIJU UGLJA RESAVICA**		
Седиште **Ресавица, ПЕТРА ЖАЛЦА 2**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		0	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		1.019.391	1.623.677
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		10.358	23.016
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		3.489	
	б) губици	2006			144.268
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностран пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		6.869	167.284
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		30.387	18.095
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		23.518	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			149.189
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		995.873	1.772.866
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У _____

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **17507699**	Шифра делатности **0520**	ПИБ **103084723**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA PODZEMNU EKSPLOATACIJU UGLJA RESAVICA**		
Седиште **Ресавица, ПЕТРА ЖАЛЦА 2**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	9.413.001	7.998.364
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.826.774	2.276.422
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4	91
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.586.223	5.721.851
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	8.760.709	7.716.843
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.060.319	1.568.677
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	6.633.633	6.075.951
4. Плаћене камате у земљи	3010	47.640	6.109
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	0	0
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	5.612	54.596
8. Остали одливи из пословних активности	3014	13.505	11.510
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	652.292	281.521
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	0	0
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	0	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	3.159	0
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	3.159	0

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	3.159	0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	15.293	19.892
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	15.293	19.892
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	606.535	308.493
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	157.580	118.641
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	448.955	189.852
7. Финансијски лизинг	3044	0	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	591.242	288.601
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	9.428.294	8.018.256
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	9.370.403	8.025.336
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	57.891	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		7.080
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2.967	10.047
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	60.858	2.967

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **17507699**	Шифра делатности **0520**	ПИБ **103084723**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA PODZEMNU EKSPLOATACIJU UGLJA RESAVICA**		
Седиште **Ресавица, ПЕТРА ЖАЛЦА 2**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4001**	9.579.872	**4010**	0	**4019**	0	**4028**	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4003**	9.579.872	**4012**	0	**4021**	0	**4030**	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	0	4013	0	4022	0	4031	0
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4005**	9.579.872	**4014**	0	**4023**	0	**4032**	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4007**	9.579.872	**4016**	0	**4025**	0	**4034**	0
8.	Нето промене у ____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4009**	9.579.872	**4018**	0	**4027**	0	**4036**	0

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4037**	2.880.119	**4046**	5.570.134	**4055**	30.930.141	**4064**	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	0	4065	0
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4039**	2.880.119	**4048**	5.570.134	**4057**	30.930.141	**4066**	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	0	4049	0	4058	0	4067	0
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4041**	2.880.119	**4050**	5.570.134	**4059**	30.930.141	**4068**	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4043**	2.880.119	**4052**	5.570.134	**4061**	30.930.141	**4070**	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	-6.869	4053	10.358	4062	1.019.391	4071	0
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4045**	2.873.250	**4054**	5.580.492	**4063**	31.949.532	**4072**	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4073**		**4082**	12.900.016
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4075**		**4084**	12.900.016
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4077**		**4086**	12.900.016
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4079**		**4088**	12.900.016
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4081**		**4090**	13.915.918

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).

JP PEU Resavica, Resavica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2025. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Zakonom o elektroprivredi („Službeni glasnik RS" 45/91) osnovano je Javno preduzeće za proizvodnju, prenos i distribuciju električne energije i proizvodnju uglja „Elektroprivreda Srbije", kao organizacioni oblik u koji su objedinjena sva elektroprivredna preduzeća u Republici.

Elektroprivreda Srbije posluje kao javno preduzeće „Elektroprivreda Srbije" (u daljem tekstu „Preduzeće" ili „EPS") od 1. janura 1992. godine, nastalo spajanjem Združene elektroprivrede Srbije, Elektroprivrede Kosova, Elektrovojvodine, elektrodistributivnih preduzeća i priključivanjem rudnika uglja sa podzemnom eksploatacijom.

U okviru realizacije Programa restrukturiranja EPS-a iz sistema Elektroprivrede Srbije od 1. jula 2003. godine izdvojeno je Javno preduzeće za podzemnu eksploataciju uglja.

Javno preduzeće za podzemnu eksploataciju uglja u Resavici, osnovano je Odlukom Upravnog odbora Javnog preduzeća „Elektroprivreda Srbije" - Beograd broj 42/3-3 21.12.1991. godine. Preduzeće je počelo sa radom 20.januara 1992. godine, danom upisa u registar kod Privrednog suda u Kragujevcu, gde je upisano u registracionom ulošku broj 1- 4377 - 00, na osnovu rešenja suda Fi-99/92.

Vlada Republike Srbije je Odlukom 05 broj 023-2550/2003-2 od 15.maja 2003. godine, koja je objavljena u Službenom glasniku RS broj 54/03, osnovala Javno preduzeće za podzemnu eksploataciju uglja, kao samostalni subjekat, van JP EPS. Preduzeće je počelo samostalno sa radom 03.jula 2003. godine, danom upisa u registar kod Trgovinskog suda u Kragujevcu, gde je upisano u registarskom ulošku broj 1-20532-00, na osnovu rešenja suda Fi-776/03.

Poslovno ime - Javno preduzeće za podzemnu eksploataciju uglja Resavica
Skraćeni poslovno ime – JP PEU Resavica
Matični broj 17507699
Poreski identifikacioni broj (PIB) 103084723
Potvrda o izvršenom efidentiranju za PDV 132155586
Sedište - Resavica, Petra Žalca broj 2.

Upis u sudski registar - Rešenjem Fi - 776/03 upisano je osnivanje JP PEU kod Trgovinskog suda u Kragujevcu registarski uložak broj 1 - 20532 - 00.

Delatnost

Osnovna delatnost - proizvodnja, prerada i transport uglja;sporedne delatnosti – projektovanje, izgradnja i održavanje rudarskih objekata, geološka istraživanja, vađenje ostalih obojenih metala, kamena za građevinarstvo, proizvodnja kvarcnog peščara, šljunka i peska, magnetita, proizvodnja i distribucija toplote i vode, nabavka, uskladištenje i upotreba eksplozivnih materijala koji se koriste u rudarstvu, proizvodnja i trgovina hemikalijama, pregled i ispitivanje

izolacionih aparata u rudnicima JP PEU, spoljnotrgovinski promet u okviru registrovane delatnosti, usluge ustupanja investicionih radova stranom licu u zemlji, trgovina na malo i veliko ogrevom, prevoz robe i putnika u drumskom saobraćaju, ugostiteljske usluge, smeštaj i ishrana radnika, kao i ostale poljoprivredne usluge.

Oblik svojine - JP PEU posluje u državnoj svojini.

Organizaciona struktura

JP PEU je vertikalno organizovano preduzeće. U okviru JP PEU osnovana su 9 rudnika kao delovi preduzeća i to: 1 za proizvodnju kamenog uglja, 1 za proizvodnju lignita, 1 za proizvodnju antracita i 5 za proizvodnju, preradu i transport mrkog uglja. Proizvodno-tehnički, komercijalni, ekonomsko-finansijski poslovi, pravni i kadrovski poslovi, obavljaju se u sektorima Uprave Javnog preduzeća. Isto tako, u okviru sektora, obavljaju se i poslovi informatike. Ovako postavljenom organizacionom strukturom odnosno organizacionom šemom, stvaraju se uslovi za kvalitetno vršenje delatnosti preduzeća. U rudnicima se obavljaju delatnosti utvrđene novim Statutom JP PEU i to: proizvodnja, transport, prečišćavanje i prerada uglja, održavanje opreme i mahanizacije, građevinski i investicioni radovi, proizvodnja drugih proizvoda i pružanje usluga.

Organi upravljanja Javnog preduzeća su Nadzorni odbor i Direktor.

Nadzorni odbor JP PEU ima pet članova, od kojih je jedan član nadzornog odbora iz reda zaposlenih, a jedan član mora biti nezavisan član nadzornog odbora. Predsednika nadzornog odbora JP PEU imenovala je Vlada rešenjem 24 broj 119-2314/2025 од 12.03.2025. godine. Nezavisnog člana nadzornog odbora imenovala je Vlada rešenjem 24 broj 119-3528/2025 од 11.04.2025. godine, ostale članove nadzornog odbora imenovala je vlada rešenjem 24 broj 119-5026/2021 od 27.05.2021.godine i 24 broj 119-7660/2023 od 25.08.2023. godine, na period od četiri godine.

U sedištu JP PEU-a u Resavici, nalazi se direkcija i direktori sektora i centara, i lica koja obavljaju rukovodeće odnosno rukovodne poslove u skladu sa aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji javnog preduzeća - poslovodstvo Javnog preduzeća za podzemnu eksploataciju uglja.

U sopstvenim kapacitetima Preduzeće proizvodi 100% ukupne proizvodnje uglja u podzemnoj eksploataciju u Srbiji.

Na osnovu predloga Nadzornog odbora Preduzeća, Vlada Republike Srbije daje saglasnost na cene uglja za krajnje korisnike.

Delovi preduzeća koji se bave proizvodnjom i transportom uglja:

Rudnik antracita „VRŠKA ČUKA" - Avramica

Rudnici kamenog uglja „IBARSKI RUDNICI" Baljevac, na Ibru,
Rudnik mrkog uglja „REMBAS" Resavica,

Rudnik mrkog uglja „BOGOVINA" - Bogovina,

Rudnik mrkog uglja „SOKO" - Soko banja,

Rudnik mrkog uglja „JASENOVAC" - Krepoljin,

Rudnik lignita „LUBNICA" - Lubnica,

Rudnik mrkog uglja „ŠTAVALj" - Štavalj, i

RGP - „ALEKSINAČKI RUDNICI".

Na osnovu Odluke o restrukturiranju koju je donela Agencija za privatizaciju na osnovu člana 9.stav 1. tačka 7. Zakona o Agenciji za privatizaciju ("Službeni glasnik RS" broj 135/2004), a u vezi sa članom 19. Od 2014. godine JP PEU Resavica je izaslo iz restruktuiranja.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019, 44/2021) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao veliko pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI") koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI"), i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstven standarde („Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo").

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene

primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS broj 35 od 27. marta 2014. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.
S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja".

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

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Direktora dana 28.05.2024. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

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

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, u kojima nisu konsolidovani finansijski izveštaji sledećih povezanih pravnih lica, čiji je Društvo 100% vlasnik:

- "Đula" d.o.o., Resavica,
- "Rembas trans" d.o.o., Resavica.

Društvo nije konsolidovalo finansijske izveštaje povezanih pravnih lica budući da je, u skladu sa zakonskim propisima, u obavezi da sastavlja i pojedinačne i konsolidovane finansijske izveštaje. Društvo sastavlja i konsolidovane finansijske izveštaje.

3.2. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.3. 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	2025.	2024.
CHF	126.0013	124.5237
USD	99.9165	112.438
EUR	117.2820	117.0149

3.4. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2024. godinu.

3.5. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Na dan 31. decembra 2025. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.
Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.
Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Dugoročni krediti obuhvataju dugoročne stambene kredite date radnicima. Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan bilansa stanja krediti su iskazani po amortizovanoj vrednosti korišćenjem ugovorene kamatne stope, umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja. U slučaju kada se proceni da postoji objektivan dokaz da su krediti obezvređeni, Društvo vrši procenu nadoknadivog iznosa kredita, a iznos gubitka nastao po osnovu umanjenja vrednosti plasmana evidentira se u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoložive za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoložive za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodate zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodata u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2025. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Krediti i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 365 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Nadzorni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi,

odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je preneta na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.7. 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.
Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

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 meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2025. %	Procenjeni vek trajanja u godinama	2024. %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	1.30-20	5-77	1.30-20	5-77
Postrojenja i oprema	2.50-50	2-40	2.50-50	2-40

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.

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

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

3.9. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.10. 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 Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, 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, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2025 godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva,
prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2025. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.11. 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.

3.12. Kapital

Kapital Društva obuhvata državni kapital, ostali osnovni kapital, revalorizacione rezerve I akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom I nenovčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.13. 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, za prirast osnovnog stada 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 (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.14. 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 prodate 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 po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini

za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM 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 minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Finansijski instrumenti Preduzeća su dati u narednom pregledu:

U RSD 000

	2025	**2024**
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani K-to 048100	123	123
Dugoročna potraživanja aop0023,0027-048100	23.433	23.979
Potrazivanja po osnovu prodaje AOP 0038	311.782	269.757
Ostala kratkoročna potraživanja AOP 0044	84.267	96.493
Kratkorocni finansijski plasmani AOP 0048	0	19
Gotovinski ekvivalenti i gotovina AOP 0057	60.858	2.967
	480.463	**393.338**
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze AOP 0420	10.945.628	9.119.804
Kratkoročne finansijske obaveze AOP 0433	360.466	885.229
Obaveze iz poslovanja AOP 0442	1.142.306	2.225.190
Ostale kratkoročne obaveze AOP 0449	8.092.350	7.207.527
	20.540.750	**19.437.750**

4.1. Tržišni rizik

(a) 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.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2025. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	123	123
Dugoročna potraživanja	-	23.433	23.433
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	311.782	311.782
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	84.267	84.267
Druga potrazivanja	-	0	0
Kratkorocni finansijski plasmani	-	60.858	60.858
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	123	123
Ukupno	**-**	**480.463**	**480.463**
Dugoročne obaveze	-	10.945.628	10.945.628
Kratkoročne finansijske obaveze	-	360.466	360.466
Obaveze iz poslovanja	410	1.142.306	1.142.306
Obaveze iz specifičnih poslova	-	8.092.350	8.092.350
Ostale kratkoročne obaveze	-	10.945.628	10.945.628
Ukupno	**410**	**20.540.750**	**20.540.750**
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2025.	**(410)**	**(20.540.750)**	**(20.540.750)**

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2024 . godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	123	123
Dugoročna potraživanja	-	23.979	23.979
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	269.757	269.757
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	96.493	96.493
Kratkorocni finansijski plasmani	-	19	19
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	2.967	2.967
Ukupno	**-**	**393.338**	**393.338**

Dugoročne obaveze	-	9.119.804	9.119.804
Kratkoročne finansijske obaveze	-	885.229	885.229
Obaveze iz poslovanja	410	2.225.190	2.225.190
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	-	7.207.527	7.207.527
Ukupno	**410**	**19.437.750**	**19.437.750**
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2024.	**(410)**	**(19.437.750)**	**(19.437.750)**

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima jačanja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2025.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	-	410	(41)	41
	-	**410**	**(41)**	**41**

(b) 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.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

	2025.	2024.
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	480.463	393.338
Finansijske obaveze	20.540.750	19.437.750
UKUPNO	**21.021.213**	**19.831.088**

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.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:
- *Kratkoročnih i dugoročnih kredita,*
- *Obrtnih sredstava*
- *Subvencije države.*

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2025. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	21.917	21.917
Dugoročna potraživanja	0	0	534	534
Potrazivanja po osnovu prodaje	300.647	4.248	6.887	311.782
Druga potrazivanja	14.221	59.214	10.832	84.267
Kratkorocni finansijski plasmani	0	0	0	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	60.858	0	0	60.858
Ukupno	**375.726**	**63.462**	**40.170**	**479.358**

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročne obaveze	0	0	10.945.628	10.945.628
Kratkoročne finansijske obaveze	0	6.974	353.492	360.466
Obaveze iz poslovanja	510.357	239.137	392.812	1.142.306
Ostale kratkoročne obaveze	644.490	1.527.035	5.920.824	8.092.349
Ukupno	**1.154.847**	**1.773.146**	**17.612.756**	**20.540.749**

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, istima se prekida isporuka proizvoda. Međutim pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2025. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 60.858 hiljada (31. decembar 2024. godine: RSD 2.967 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2025	2024
Kupci u zemlji AOP 0039	311.362	266.531
Ukupno	**311.362**	**266.531**

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

2025	U hiljadama RSD
AD "Elektroprivreda Srbije" Beograd, Balkanska br.13, Ogranak Tent Beograd-Ob Bogoljuba Uroševića Crnog 44, 11500 Obrenovac - 0587	256.182
Ris inex	1.937
Šraf šop	1.110
Brana Komerc DOO	1.011
Budućnost Promet	987
Marjanović Company DOO -1492	827

Hidocentrala Lisine	718
Srbija Kargo AD	718
Ostali	8.196
Ukupno:	**271.686**

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto	Ispravka vrednosti
Potraživanja dospela do godine dana	347.556	-
Docnja preko 360 dana	-	35.774
Ukupno	**347.556**	**35.774**

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024
Stanje 1. Januara	26.977
Tekuća ispravka	18.009
Naplaćena ranije ispravljena potraživanja	(161.320)
Direktan otpis	-
Stanje 31. decembar 2025.g.	**35.774**

Očekivani kreditni gubici na osnovu prelaska sa MRS 39 na MSFI dati su u narednim tabelama:

I. 2025

Prikaz prelaska sa MRS 39 na MSFI 9					
	MRS 39	MSFI 9	Efekat promene		
	Stanje pre prve primene	Amortizovana vrednost	Očekivani kreditni gubitak na 01.01.2023	Očekivani kreditni gubitak 2024	Razlika za knjiženje na dan 31.12.2025
Potraživanja po osnovu prodaje	333.982.006,03	317.693.853,49	16.288.152,54		
Bruto potraživanje	353.134.618,69	353.134.618,69	0,00		
Ispravka vrednosti	-19.152.612,66	-35.440.765,20	16.288.152,54	5.870.156,90	10.417.995,64

Provera	19.152.612,66
Knjiženje	
585 (duguje) ili 685 (potrazuje)	10.417.995,64
Ispravka vrednosti (potražuje) 204297	10.417.995,64
Provera	0,00

Prikaz prelaska sa MRS 39 na MSFI 9 za date pozajmice zavisnom preduzeću "ĐULA" D.O.O.:

	MRS 39	MSFI 9	Efekat promene		
	Stanje pre prve primene	Amortizovana vrednost	Očekivani kreditni gubitak na 01.01.2023	Očekivani kreditni gubitak 2024	Razlika za knjiženje na dan 31.12.2025
Potraživanja po osnovu prodaje	157.580.272,38	0,00	157.580.272,38		
Bruto potraživanje	1.225.084.467,54	1.225.084.467,54	0,00		
Ispravka vrednosti	-1.067.504,195,16	1.225.084.467,54	157.580.272,38	0,00	157.775.762,92

Provera	1.067..504.195,16
Knjiženje	
585 (duguje) ili 685 (potrazuje)	157.580.272,38
Ispravka vrednosti (potražuje) 230901	157.580.272,38
Provera	0,00

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.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2025. i 2024. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2025	2024
Ukupne obaveze (bez kapitala)	21.461.557	20.416.657
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	60.858	2.967
Neto dugovanje	**21.522.415**	**20.413.690**
Ukupan kapital	-	-
Koeficijent zaduženosti	**-**	**-**

**Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*
*** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*
**** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

4.5. **Pravična (fer) vrednost**

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu (konto 610)	25.060	23.818
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (konto 614)	3.185.415	2.964.667
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Ukupno AOP 1005	**3.210.475**	**2.988.485**

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Grupa 64		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	6.400.409	5.529.404
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija GR.64		
Ukupno	**6.400.409**	**5.529.404**

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Grupa 65		
Prihodi od zakupnina (konto 650)	6.202	7.001
Ostali poslovni prihodi (konto 659)	1.968	2.215
Ukupno	**8.170**	**9.216**

8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2025	2024
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe (grupa 62)	722.393	634.273
Ukupno	**722.393**	**634.273**

9. PROMENA VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

U hiljadama RSD	2025	2024
Promena vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga (grupa 63)	147.039	131.998
Ukupno	**147.039**	**131.998**

10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2025	2024
Nabavna vrednost prodate robe (grupa 50)	-	242
Ukupno	**-**	**242**

11. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2025	2024
Troškovi materijala za izradu (konto 511)	461.607	493.362
Troškovi ostalog materijala (režijskog) (konto 512)	15.808	17.602
Troškovi goriva i energije (konto 513)	785.661	876.255
Troškovi rezervnih delova (konto 514)	140.383	140.606
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara (konto 515)	42.299	38.738
Ukupno	**1.445.758**	**1.566.563**

12. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Troškovi zarada i naknada zarada (konto 520)	5.192.110	4.833.138
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (konto 521)	1.071.583	1.006.554
Troškovi naknada po ugovoru o delu (konto 522)	4.945	3.200
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (konto 524)	33.165	33.000
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora (konto 526)	7.861	7.922
Ostali lični rashodi i naknade (konto 529)	457.256	324.684
Ukupno	**6.766.920**	**6.208.498**

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Troškovi usluga na izradi učinaka (konto 530)	585.388	614.025
Troškovi transportnih usluga (konto 531)	342.697	314.645
Troškovi usluga održavanja (konto 532)	40.096	48.859
Troškovi zakupnina (konto 533)	169.849	162.488
Troškovi sajmova (konto 534)	-	-
Troškovi istraživanja (konto 536)	1.468	-
Troškovi ostalih usluga (konto 539)	69.674	68.096
Troškovi reklame i propagande(konto 535)	-	114
Ukupno	**1.209.172**	**1.055.743**

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Troškovi amortizacije (AOP 1020)	409.531	399.107
Ukupno	**409.531**	**399.107**

Struktura troškova amortizacije

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Troškovi amortizacije:	409.531	399.107
- nekretnine, postrojenja i oprema		
Ukupno	**409.531**	**399.107**

15. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih -otpremnine, jubilarne nagrade i naknade za neiskorišćeni godišnji odmor(konto 545)	244.090	206.508
Ostala rezervisanja – sudski sporovi (konto 549)	52.410	46.446
Ukupno	**296.500**	**252.954**

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)	29.850	20.079
Troškovi reprezentacije (konto 551)	5.992	5.353
Troškovi premija osiguranja (konto 552)	13.610	11.582
Troškovi platnog prometa (konto 553)	5.777	5.324
Troškovi članarina (konto 554)	41.159	56.993
Troškovi poreza (konto 555)	118.082	108.960
Ostali nematerijalni troškovi (konto 559)	17.091	19.672
Ukupno	**231.561**	**227.963**

17. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Prihodi od kamata (konto 662)	552	2.336
Pozitivne kursne razlike (konto 663)	-	630
Ostali finansijski prihodi (konto 669)	10.007	19.841
Ukupno	**10.559**	**22.807**

18. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Rashodi kamata (konto 562)	981.999	954.507
Negativne kursne razlike (konto 563)	656	208
Ostali finansijski rashodi (konto 569)	953	387
Ukupno	**983.608**	**955.102**

19. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	161.320	195.502
Ukupno	**161.320**	**195.502**

20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	**2024**	**2024**
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	252.449	197.082
Ukupno	**252.449**	**197.082**

21. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Dobici od prodaje materijala (konto 673)	2.276	5.418
Viškovi (konto 674)	-	9.245
Naplaćena otpisana potraživanja (konto 675)	111	148
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata (konto 676)	388	212
Prihodi od smanjenja obaveza (konto 677)	7.402	8.541
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja (konto 678)	205.640	232.699
Ostali nepomenuti prihodi (konto 679)	6.697	14.227
Ukupno	**222.514**	**270.491**

22. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme (konto 570000 i 570200)	12.058	97.738
Gubici od prodaje materijala	-	-
Manjkovi (konto 574)	-	80
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja (konto 576000)	369	120
Ostali nepomenuti rashodi (konto 579)	52.879	104.943
Obezvređenje zaliha materijala, robe, postrojenja i opreme (AOP 1021)	101.891	114.656
Ukupno	**167.197**	**317.537**

23. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne (konto 692)	25.960	7.229
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne (konto 592)	49.778	4.637
Ukupno	**(23.819)**	**2.592**

24. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda (228)	30.387	18.095
Ukupno	**30.387**	**18.095**

(b) Odložena poreska sredstva/obaveze AOP 0029

Odložena poreska *sredstva* u iznosu od RSD 30.387 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu rezervisanja za otpremnine radnika.

25. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje na dan 1. januara 2025. (AOP 0005 I 0007 b.s)	23.574	23.574
Povećanja u toku godine (011,012 I 014)	-	-
Smanjenje u toku godine	6.843	6.843
Stanje na dan 31. decembra 2025.	**16.731**	**16.731**
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2025.	**16.731**	**16.731**
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2024. godine	**23.574**	**23.574**

26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

PROMENA	ZEMLJISTE	GRADJEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	OSTELE NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI	UKUPNO
KONTO	020,021	022	023	026	027	zbir
I. NABAVNA VREDNOST						
Stanje na dan 01.01.2025.	626.418	3.880.044	1.671.427	890	310.628	6.489.407
Povecanja u toku godine (aktivacije)		102.072	109.547	0	294.744	506.363
Prenos sa investicija u toku	0	0	0	0	-63.971	-63.791
Rashod u toku godine	-246	-5.649	-11.223	0	0	-17.118
Korekcije	0	0	0	0	18.757	18.757
Prenos na 621	0	0	0	0	-737	-737
Procena	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2025.	626.172	3.976.476	1.769.751	890	559.601	6.932.881
II. AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI						
Stanje na dan 01.01.2025.	0	393.904	360.783	0	45.755	800.442
Amortizacija tekuce godine	0	209.154	193.745	0	0	402.899
Rashod u toku godine	0	-767	-4.783	0	34.272	28.722
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Procena	0	0	549.745	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2025.	0	602.291	456.495		80.027	1.232.,063
III. SADASNJA VREDNOST NA DAN 31.12.2025.	626.172	3.383.319	1.234.111	890	476.415	5.700.818
IV. SADASNJA VREDNOST NA DAN 31.12.2024.	626.418	3.486.140	1.310.644	890	246.873	5.688.965

Paragrafom 51 MRS -16 predviđeno je da se na tri godine radi procena vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa tim izvršena je procena nekretnina, postrojenja i opreme od strane IPK DOO Beograd - Preduzeće za inženjerske poslove i konsaltinga DOO Beograd u.

Pregled efekta procene kapitala
u 000 dinara

Naziv	Pre procene	Posle procene
Nekretnine,postrojenja i opreme	0	0
Revalorizacione rezerve	0	0
Odložena poreska sredstva 15%	0	0
Troškovi obezvređenja NPO	0	0
Prihodi uskađivanja vrednosti NPO	0	0
Zemljište ispod građevinskih objekata	0	0
Osnovni kapital	0	0

Društvo ima nekretnine, postrojenja i opremu date u zalogu kao sredstvo obezbeđenja naplate javnih prihoda od strane Poreske Uprave, i to:
1. svi automobili bez obzira na vrednost i
2. sva ostala oprema cija je vrednost veca od 000,00 din.

Nema smanjenja u toku perioda koja proističu iz gubitaka po osnovu obezvređivanja koji su priznati ili ukinuti neposredno u korist ili na teret sopstvenog kapitala u skladu sa MRS 36.

27. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	-	-
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	-	-
Ostali dugoročni finansijski plasmani	123	123
Ukupno:	**123**	**123**

1) Učešće u kapitalu Hiljada dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Zavisno društvo Đula d.o.o., Resavica	90.957	90.957	0
Zavisno društvo Rembas trans d.o.o., Resavica	44.714	44.714	0
Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	**135.671**	**135.671**	**0**

Dugoročni finansijski plasmani u zavisna preduzeća na dan 31. decembra 2025. godine, odnose se na ulaganja u zavisna preduzeća čija se delatnost ne odnosi na proizvodnju (hoteli, restorani i pomoćne delatnosti, kao i prevoz proizvoda, robe i putnika) koja su osnovana Odlukom Vlade Republike Srbije, i sadrže podatke iskazane u gornjoj tabeli.
Za navedene dugoročne plasmane u zavisna preduzeća izvršeno je obezvređenje sa stanjem na dan 31.12.2025. godine.

28. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0	0
Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	21.917	23.568
Sporna i sumnjiva potraživanja	1.516	411
Ostala dugoročna potraživanja	-	-
Ukupno:	**23.433**	**23.979**

Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu se odnose na potraživanja od fizičkih lica po osnovu potpisanih ugovora o otkupu stanova.

29. ZALIHE

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	615.667	545.851
Gotovi proizvodi	713.007	860.046
Roba	-	-
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	5.060	3.566
Ukupno	**1.333.734**	**1.409.463**

Sa stanjem na dan 31. decembra 2025. godine Društvo nema zalihe koje su date kao zaloga za obaveze Društva.

30. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	420	3.226
Kupci u zemlji	311.362	266.531
Ukupno:	**311.782**	**269.757**

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD

AD "Elektroprivreda Srbije" Beograd, Balkanska br.13, Ogranak Tent Beograd-Obrenovac, Bogoljuba Uroševića Crnog 44, 11500 Obrenovac - 0587	256.182
Ris inex	1.937
Šraf šop	1.110
Brana Komerc DOO	1.011
Budućnost Promet	987
Marjanović Company DOO -1492	827
Hidocentrala Lisine	718
Srbija Kargo AD	718
Ostali	8.196
Ukupno:	**271.686**

31. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Potraživanja za kamatu i dividend (konto 220)	275	316
Potraživanja od zaposlenih (konto 221)	603	2.391
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa (konto 270)	13.937	13.995
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju (konto 225)	8.007	7.435
Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja(konto 228)	61.445	72.356
Porez na dodatu vrednost	-	-
Ukupno:	**84.267**	**96.493**

32. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	-	19
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	-
Ukupno:	**-**	**19**

33. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Tekući (poslovni) računi	59.654	1.931
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
Blagajna	1.204	1.036
Ukupno:	**60.858**	**2.967**

34. POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	13.937	13.995
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-	-
Ukupno:	**13.937**	**13.995**

35. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	13.893	215
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	**13.893**	**215**

36. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	2025	2024
Državni kapital (konto 303)	9.456.294	9.456.294
Ulozi sopstveni drugih pravnih lica ulozi osnivača (konto 307)	123.578	123.578
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine,nekretnina, postrojenja i opreme (konto 33)	2.873.250	2.880.119
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	5.580.492	5.570.134
Aktuarski gubici	-	-
Gubitak ranijih godina	30.930.140	29.306.464
Nerasporedjeni dobitak tekuce godine	-	-
Gubitak tekuće godine	1.019.391	1.623.677
Ukupno (gubitak iznad visine kapitala):	**13.915.918**	**12.900.016**

Prema podacima Agencije za privredne registre stanje osnovnog kapitala je sledeće:

Upisani novčani kapital

340.201.000,00 RSD

Upisani nenovčani kapital

3.964.241.000,00 RSD

Uplaćeni novčani kapital

340.201.000,00 RSD 30.04.2003

Uneti nenovčani kapital

3.964.241.000,00 RSD 30.04.2003

Uneti nenovčani kapital

187.337.341,22 RSD 30.06.2011

Uneti nenovčani kapital

2.106.449.199,28 RSD 31.10.2019

37. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2025	2024
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (konto 404)	567.289	541.880
Rezervisanja za troškove sudskih sporova(konto 405)	128.388	146.633
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
Ukupno:	**695.677**	**688.513**

OBELODANJIVANJE I KNJIŽENJE REZERVISANJA OTPREMNINE (31.12.2025.)

РБ	PRETPOSTAVKE KORIŠĆENE PRILIKOM OZRADE OBRAČUNA REZERVISANJA ZA OTPREMNINE PRILIKOM ODLASKA U PENZIJU	2025	2024
1	Diskontna stopa	6,5%	6,4%
2	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	8%	8%
3	Procenat fluktuacije	9%	9%
4	Iznost otpremnine u momentu rezervisanja	265.516	246.490
5	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	246.490	231.656
6	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.tekuće godine	3.360	3.458
7	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	2.670	3.360
8	Način piznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	U okviru bilansa stanja u celini u periodu u koje m nastaju	U okviru bilansa stanja u celini u periodu u kojem nastaju

RB	EFEKTI OBRAČUNA REZERVISANJA ZA OTPREMNINE	2025 (u dinarima)	2024 (u dinarima)
1	Iznos obaveze za rezervisanje otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	340.479.550,55	237.138.179
2	Trošak tekuće usluge rada	32.463.288,28	2.655.120
3	Trošak prošlih usluga	0	0
4	Trošak kamate	22.131.170,79	15.205.360
5	Aktuarski (dobitak)/gubitak	(3.978.858)	137.552.744
6	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine	41.903.630	38.163.983
7	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 31.12. tekuće godine (krajnje stanje na računu 404000)	349.191.522	340.479.596
8	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata	353.170.380	202.926.852
9	Iznos neto povećanja (smanjenja) obaveze za rezervisanje	3.978.858	(137.552.744)

38. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	5.161.279	5.160.626
Ostale dugoročne obaveze	5.784.349	3.959.178
Ukupno:	**10.945.628**	**9.119.804**

1) Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

Kreditor	Rok otplate	Obezbe đenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6
Fond za Razvoj RS-PIO			4%Godišnje	RSD	2.318.125
Fond za Razvoj Zdravstvo				RSD	125.074
JP EPS Beograd				RSD	1.166.907
Agencija za osiguranje depozita				EUR	286.637
JP Kolubara Lazarevac				RSD	16.378
Ministartstvo rudarstva				RSD	1.245.688
Ostalo				RSD	2.470
Ukupno obaveze koje se mogu konvertovati u kapital					**5.161.279**

1) Ostale dugoročne obaveze

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6
Reprogramirane obaveze za poreze i doprinose prema Vladi RS			Eskontna stopa NBS	RSD	3.959.178
Ukupno ostale dugoročne obaveze:					**3.959.178**

Refinansirani krediti potiču iz ugovora koje je prethodna Jugoslavija (SFRJ) potpisala sa međunarodnim kreditorima tokom 1970-tih godina, koji su refinansirani u kasnim 1980-tim godinama. Otplate ovih kredita i kamata stranim kreditorima su bile zamrznute 1992. godine nakon uvođenja sankcija Ujedinjenih nacija protiv Savezne Republike Jugoslavije.

U decembru 2001. godine, pregovori između Vlade Savezne Republike Jugoslavije i kreditora Pariskog kluba, imali su za rezultat značajan otpis obaveza (glavnica, kamata i zatezna kamata do 22. marta 2002. godine) u visini od 51%, sa mogućnošću dodatnog otpisa za tri godine do maksimalne visine od 66,67%, uz postojeće značajno reprogramiranje dugova. Zakon o regulisanju odnosa između Savezne Republike Jugoslavije i pravnih lica i banaka na teritoriji Savezne Republike Jugoslavije, koji su dužnici ili davaoci garancija Pariskoj i/ili Londonskoj grupi kreditora, stupio je na snagu 4. jula 2002. godine (Sl. list SRJ, br. 36/02). U skladu sa pomenutim Zakonom, Preduzeće je dužno da kredite odobrene od strane Pariskog i Londonskog kluba kreditora, otplati domaćim bankama, preko kojih su krediti prvobitno povučeni, pod uslovima koji neće biti manje povoljni od onih definisanih sporazumom sa stranim kreditorima. Na osnovu usaglašavanja stanja obaveza sa Narodnom bankom Srbije, Preduzeće je u 2002. godini izvršilo otpis obaveza prema poveriocima Pariskog kluba u visini od 51%. U skladu sa članom 5. Zakona, korisnik kredita je u obavezi da sa bankom garantom po kreditima, koji su predmet Pariskog kluba, zaključi poseban ugovor o regulisanju odnosa pod uslovima koji ne mogu biti nepovoljniji od uslova ugovorenih sa Pariskim klubom poverilaca.

U vezi sa problematikom ovih obaveza nisu potpisani ugovori sa bankama, a Ustavni sud SRJ je svojom odlukom od 23. januara 2003. godine navedeni član 5. Zakona proglasio neustavnim (Sl. list SRJ, br. 7/03). U skladu sa članom 6. napred navedenog Zakona, obaveze po osnovu kredita za koje su garanti bile banke u stečaju postaju obaveze prema Ministarstvu privrede Republike Srbije. Na osnovu zakona o regulisanju odnosa Republike Srbije i banaka u stečaju po osnovu preuzetih inostranih kredita odnosno zajmova "Sl. glasnik RS" broj 45/2005 i Zakona o privatizaciji "Sl. glasnik RS " broj 38/01; 18/03 i 45/2005 Agencija za osiguranje depozita je sa JP PEU sačinila zapisnik o usaglašenju stanja obaveza prema Rebuplici Srbiji. Ova obaveza kod Agencije za osiguranje depozita ima tretman dugoročnog kredita, a kod JP PEU je iskazana kao dugoročna obaveza koja se može transformisati u kapital odnosno kao otpušteni dug.

Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade reprogramirane su na 24 mesečnih rata, uz kamatnu stopu na nivou eskontne stope Narodne banke Srbije.

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital sastoje se od otpuštenog duga na osnovu Odluke o restrukturiranju radi prodaje JP PEU od 24.marta 2006. godine shodno članu 9. stav 1. tačka 7. Zakona o Agenciji za privatizaciju ("Službeni glasnik RS" broj 135/2004) a u vezi sa članom 19. Zakona o privatizaciji (Službeni glasnik republike Srbije 45 /05)

39. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	360.466	885.229
Ukupno:	**360.466**	**885.229**

Ostale kratkoročne finansijske obaveze

	Iznos hiljada dinara
Obaveze prema Vladi Republike Srbije (šifra 1365)	353.481
Univerzal banka	11
Privredna komora Srbije	-
AD EPS Beograd snabdevanje	6.974
JKP usluga Boljevac	-
b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	**360.466**

Sredstva u iznosu od 353.481 su dobijena od Vlade Republike Srbije radi sprovođenja socijalnog programa u 2005 i 2006 godini. Preduzeće je vršilo usaglašavanje stanja na dan bilansa sa Ministarstvom finansija i privrede i tom prilikom nisu utvrđena odstupanja. Ostala sredstva se odnose na obaveze po sklopljenim sporazumima o odlozenom izmirivanju duga i većim delom usaglašena na dan bilansa.

40. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	57.515	92.393
Ukupno:	**57.515**	**92.393**

41. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	-	1.261
Dobavljači u zemlji	868.703	1.807.757
Dobavljači u inostranstvu	410	3.688
Ostale obaveze iz poslovanja	273.193	412.484
Ukupno:	**1.142.306**	**2.225.190**

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobljavčima dat je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD 2025	ŠIFRA	IZNOS
JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)	1357	260.127
KOMPANIJA DUNAV OSIGURANJE A.D. JAGODINA	0017	106.559
MATICA DOO BEOGRAD	0921	36.463
NAVITAS	2772	36.084
GLOBOS	2507	18.665
EVOTEC DOO	0545	14.706
ORTEX URO GROUP DOO	3271	14.235
MONICOM DOO	0528	13.047
OSTALI		386.755
Ukupno:		**868.641**

42. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju (grupa 450)	290.817	243.216
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (grupa 451)	224.217	194.553
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		-
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (grupa 453)	88.634	83.285
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju (grupa 454)	4.671	6.862
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju (grupa 455)	1.932	1.509
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja (grupa 460)	6.187.522	5.702.247
Obaveze prema zaposlenima (grupa 463)	29.343	50.047
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora (grupa 464)	673	969
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (grupa 465)	4.200	3.800
Ostale obaveze (grupa 469)	83.142	71.138
Ukupno:	**6.915.151**	**6.357.626**

43. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	568.177	372.026
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	419.182	287.973
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	189.837	189.706
Ukupno:	**1.177.196**	**849.705**

44. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Odloženi prihodi i primljene donacije	-	-
Ukupno:	**-**	**-**

45. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	**2025**	**2024**
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing	72.414	72.414
Data jemstva, garancije i druga prava	1.567.845	1.567.845
Vanbilansne obaveze prema Poreskoj Upravi	136.500	136.500
Imovina kod drugih subjekata	28.775	28.775
Ukupno:	**1.805.534**	**1.805.534**

46. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

Matično preduzeće JP PEU iz Resavice ima dva zavisna preduzeća. ĐULA doo je zavisno preduzeće koje se bavi ugostiteljstvom i pruža usluge JP PEU. Poslovanje se odvija po tržišnim uslovima. Isto tako, REMBAS TRANS doo je drugo zavisno preduzeće koje

posluje u okviru matičnog preduzeća. Poslovne transakcije se odvijaju po tržišnim uslovima tako da ovo zavisno preduzeće učestvuje na tenderima i u konkurentskim odnosima dobija poslove za pružanje transportnih usluga i usluga prevoza radnika.

Oba zavisna preduzeća su u stopostotnom vlasništvu JP PEU odnosno učešće u kapitalu zavisnih preduzeća je 100% JP PEU.

Pregled stanja po kontima povezanih lica je dat u nastavku:

			U RSD 000
BILANS STANJA	2025		2024
AKTIVA			
Učešća u kapitalu zavisnih prav.lica			
Rembas trans d.o.o. Resavica			
Đula d.o.o. Resavica			
Potraživanja od kupaca			
Rembas trans d.o.o. Resavica	293.946		61
Đula d.o.o. Resavica			
Druga potraživanja			
Rembas trans d.o.o. Resavica			
Đula d.o.o. Resavica	191.200		72.200
Kratkoročni krediti i plasmani - zavisna prav. lica			
Rembas trans d.o.o. Resavica			
Đula d.o.o. Resavica	1.347		216.303
PASIVA			
Obaveze prema dobavljačima			
Rembas trans d.o.o. Resavica			
Đula d.o.o. Resavica			

Postoji neusaglašenost obaveza prema zavisnom preduzeću
"Rembas Trans" Resavica na kontu 200000 u iznosu od 1.609
"Rembas Trans" Resavica na kontu 431000 u iznosu od 190
Neusaglašenost se odnosi na račune koji nisu obostrano prihvaćeni a samim tim I knjiženi.

Zarade i ostala primanja ključnog rukovodećeg osoblja Društva prikazana su kako sledi:

Meseci	**Upravni odbor**		**Nadozrni odbor**	
	Iznos	**Broj članova**	**Bruto Iznos**	**Broj članova**
Januar			602	5
Februar			602	5
Mart			602	5
April			602	5
Maj			602	5
Juni			602	5
Juli			602	5
Avgust			602	5
Septembar			602	5
Oktobar			602	5
Novembar			602	5
Decembar			602	5
Ukupno:			**7.224**	

47. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2025. godine.

Procenat usaglasenja obaveza koje se mogu konvertovati u kapital iznosi: 99,91%

Procenat usaglašenja obaveza prema dobavljačima iznosi: 78 %

Neusaglašenost se odnosi na sledeće najznačajnije dobavljače:

- 0013 Elektrodistribucija Beograd
- 1651 Moto Boem trans DOO
- 0969 Epiroc
- 3029 Skala M DOO
- 215 Metal shop 019 DOO
- 0804 Svekom
- 1249 Tvik Div DOO
- 0367 Institut za preventivu i zaštitu na radu

Procenat usaglašenja potraživanja od kupaca u zemlji iznosi: 94,46%

Neusaglašenost se odnosi na sledeće najznačajnije kupce:

- 1962 Ris Inex
- 1388 Budućnost Promet Leskovac
- 1961 Srbija Kargo
- 16934 TMG Toplota

Napomena: Još uvek smo u procesu usaglašavanja obaveza i potraživanja sa kupcima i dobavljačima.

48. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2025. godine, procenjeni i rezervisani iznos sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznosi 133.757 hiljada dinara. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo je na dan 31. decembra 2025. godine izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po osnovu sudskih sporova. Sredstva koja su rezervisana u prethodnom periodu su dovoljna za sudske sporove koji su u toku. Sudski sporovi koji se vode pred sudovima ažuriraju se svake godine na osnovu obračuna kamata kao i doknjižavanjima kamata za period dok se ne izvrše ili presude. Drustvo je na dan 31.12.2025. godine izvršilo uskladjenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem pravne službe.

(b) Izdata jemstva i garancije

Društvo ima nekretnine, postrojenja i opremu date u zalogu kao sredstvo obezbeđenja naplate javnih prihoda od strane Poreske Uprave, i to:
1. svi automobili bez obzira na vrednost i
2. sva ostala oprema cija je vrednost veca od 50.000,00din.

49. ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE

Eksploatacija uglja koji Društvo koristi u proizvodnji može usloviti nastanak obaveza po osnovu obezbedjenja rudnika nakon njihovog zatvaranja ili po osnovu drugih pitanja vezanih za očuvanje životne sredine. Mada Društvo priprema godišnje i srednjoročne planove zaštite životne sredine, u finansijskim izveštajima Preduzeća za 2025. godinu nije izvršeno rezervisanje za moguće rizike koji mogu nastati po tom osnovu, zbog činjenice da nije moguće sa sigurnošću predvideti potencijalne efekte.

50. OBAVEZE PO OSNOVU NAKNADA ZA KORIŠĆENJE MINERALNIH SIROVINA

U bilansu stanja na dan 31. decembra 2025. godine, Društvo koje se bavi eksploatacijom uglja je iskazalo obaveze po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina, koje proističu iz Uredbe o visini naknade za korišćenje mineralnih sirovina (Sl. glasnik RS br. 28/02). Obaveza za korišćenje mineralnih sirovina je u bilansu iskazana kao obaveza i svake godine se ova obaveza uvećava na osnovu obračuna koji se vrši u skladu sa Uredbom i Zakonom o rudarstvu kao i za iznose kamate zbog neblagovremenog placanja, ova obaveza je značajan trošak u poslovanju imajući u vidu konačni rezultat u bilansu uspeha.

Na osnovu zahteva o stanju duga koji se odnosi na naknade za korišćenje resursa i rezervi mineralnih sirovina za JP za PEU Vlade RS broj 401-111-70/2022-1 od 29.12.2022. godine na sednici održanoj 29.12.2022. godine, donela Zaključak kojim bi se JP za PEU omogućio poseban način isplate duga i to pod sledećim uslovima:

-grejs period od dve godine i
-odloženo plaćanje u period od šest godina na jednake tromesečne rate .

51. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Društvo je izvršilo potrebne korekcije posle datuma bilansa naplaćenih a inidirektno otpisanih potraživanja do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za 2025. godinu.

Izuzev prethodnog, nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa koji mogu uticati na finansijske izveštaje za 2025. godinu.

U Resavici, 12.03.2026. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja

Rukovodilac službe
Nikola Marjanović spec.struk.ekon

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА Петра Жалца 2 1 МП

Zakonski zastupnik
Sasa Spasić dipl.pravnik
vd direktor JP PEU

Дигитално потписано
Spasić Saša
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
13.03.2026. 11:05:18